

АКТ
камеральной проверки
муниципального бюджетного учреждения культуры
«Ефремовская централизованная библиотечная система»

г. Ефремов

"25" октября 2023 г.

В соответствии с пунктом 12 раздела II Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 (с внесенными изменениями), и на основании п. 17 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 25 сентября 2023 года №52 "О проведении контрольного мероприятия" проведена камеральная проверка муниципального бюджетного учреждения культуры «Ефремовская централизованная библиотечная система».

Тема контрольного мероприятия: «Соблюдение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) и иных правовых актов в данной сфере».

Проверяемый период: с 01.01.2022 г. по текущий период.

Камеральная проверка проведена проверочной группой в составе:

- консультанта отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Фроловой Мариной Викторовной (руководитель проверочной группы) и
- главного специалиста отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Ланкевич Светланой Анатольевной.

Срок проведения камеральной проверки составил 8 рабочих дней с 9 по 18 октября 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ефремовская централизованная библиотечная система» (далее – МБУК «ЕЦБС») создано путем изменения типа муниципального казенного учреждения культуры «Ефремовская централизованная библиотечная система» (Постановление администрации муниципального образования город Ефремов от 07.02.2023 №177 «Об изменении типа муниципального казенного учреждения культуры «Ефремовская централизованная библиотечная система» на муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ефремовская централизованная библиотечная система») для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации, полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Юридический и фактический адрес:

301840, Тульская область, г. Ефремов, ул. Лермонтова, д. 19.

ИНН 7113066044

ОГРН 1057101807960

В соответствии с Уставом МБУК «ЕЦБС» в структуру централизованной библиотечной системы входит Туристский информационный пункт (ТИП).

Место нахождения ТИП: 301840, Тульская область, г.Ефремов, ул. Лермонтова, д.19.

Кроме того МБУК «ЕЦБС» имеет следующие филиалы:

Центральная модельная библиотека имени М.Ю. Лермонтова, 301840,
Тульская область, г. Ефремов, ул. Лермонтова, д.19.

Детский библиотечный филиал, 301840, Тульская обл., г. Ефремов, ул.
Короткова, д.27.

Городской филиал № 1, 301841, Тульская обл., г. Ефремов, ул. Дружбы, 33.

Шиловский сельский библиотечный филиал № 6,
301885, Тульская обл., Ефремовский р-он, с. Шилово.

Зареченский сельский библиотечный филиал №11,
301844, Тульская обл., Ефремовский р-он, д.Заречье.

Кукуйский сельский библиотечный филиал № 15,
301862, Тульская обл., Ефремовский р-он, д. Кукуй.

Кочкинский сельский библиотечный филиал № 16,
301861, Тульская обл., Ефремовский р-он, д. Кочкино.

Ярославский сельский библиотечный филиал № 17,
301874, Тульская обл., Ефремовский р-он, д. Ярославка.

Лобановский сельский библиотечный филиал № 19,
301873, Тульская обл., Ефремовский р-он, с. Лобаново.

Степно-Хуторский сельский библиотечный филиал № 26,
301865, Тульская обл., Ефремовский р-он, п.Степной.

Шкилёвский сельский библиотечный филиал № 27,
301871, Тульская обл., Ефремовский р-он, д. Шкилёвка.

Новокрасивский сельский библиотечный филиал №33,
301881, Тульская обл., Ефремовский р-он, с. Новокрасивое.

Кругликовский сельский библиотечный филиал №36,
301868, Тульская обл., Ефремовский р-он, д. Круглики.

Ступинский сельский библиотечный филиал №39,
301887, Тульская обл., Ефремовский р-он, с. Ступино.

Мечнянский сельский библиотечный филиал №41,
301886, Тульская обл., Ефремовский р-он с. Мечнянка.

Пожилинский сельский библиотечный филиал № 44,
301862, Тульская обл., Ефремовский р-он, с. Пожилино.

Павло-Хуторский сельский библиотечный филиал №46,
301879, Тульская обл., Ефремовский р-он, с. Павло-Хутор.

Октябрьский сельский библиотечный филиал №48,
301880, Тульская обл., Ефремовский р-он, пос. Октябрьский.

Козьминский сельский библиотечный филиал №49,
301883, Тульская обл., Ефремовский р-он, пос. Козьминский.

Мирновский сельский библиотечный филиал №50,

301879, Тульская обл., Ефремовский р-он, пос. Мирный.

Функции и полномочия учредителя МБУК «ЕЦБС» от имени муниципального образования город Ефремов осуществляет администрация муниципального образования город Ефремов.

Адрес нахождения учредителя: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Свердлова, д.43.

Телефон приемной администрации: (48741) 62532, тел/факс: 60916.

Органом администрации муниципального образования город Ефремов, осуществляющим на территории муниципального образования город Ефремов в отношении подведомственных ему муниципальных учреждений функции по проведению единой политики в сфере культуры, является Управление по культуре, молодежной политике, физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Ефремов (далее – Управление по культуре).

Адрес нахождения Управления по культуре: 301840, Тульская область, город Ефремов, ул. Ломоносова, д.48.

Телефон/факс (48741) 66360.

Ведение бухгалтерского учета в МБУК «ЕЦБС» осуществляет муниципальное казенное учреждение муниципального образования город Ефремов «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ») в соответствии с договором б/н от 26.01.2015 года. Должностными лицами, имеющими право подписи платежных документов в проверяемом периоде, являются и.о. директора МКУ «ЦБ» Афанасьева С.П. и главный бухгалтер МКУ «ЦБ» Барболина Т.А.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

В МБУК «ЕЦБС» в 2022 году и первом квартале 2023 действовал лицевой счет 858 02 2051, с апреля 2023 года в связи с изменением типа учреждения в финансовом управлении администрации муниципального образования город Ефремов были открыты в установленном порядке следующие лицевые счета: 858 03 2058 и 858 03 2059.

В ходе проверки были изучены: Устав учреждения; локальные акты учреждения, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг; документы по осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); контракты и договоры, заключенные в проверяемом периоде.

Настоящей проверкой установлено:

Согласно части 2 статьи 38 Закона №44-ФЗ в случае, если совокупный годовой

объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона №44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

На основании п. 2.8. методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок от 12.03.2015 года Министерства экономического развития Российской Федерации № 5594-ЕЕ/Д28и и Министерства образования и науки Российской Федерации № АК-553/06 (далее – методические рекомендации по дополнительному образованию) обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона №44-ФЗ в МБУК «ЕЦБС» в проверяемом периоде контрактными управляющими были назначены:

- Ходырева Дагмара Расуловна с 01.02.2019 по 14.04.2022 (приказ от 25.01.2019 №6-л «О приеме работника на работу») - диплом о профессиональной переподготовке от 06.05.2019 № 772407946737;
- Юдина Галина Федоровна с 15.04.2022 по 31.05.2023 (приказ от 14.04.2022 №9-л «По личному составу») - диплом о профессиональной переподготовке от 21.12.2021 № 622416055054;
- Денисова Кристина Васильевна с 01.06.2023 по настоящее время (приказ от 31.05.2023 №15-л «О совмещении должностей») - диплом о профессиональной переподготовке от 14.03.2023 № 133100464688.

В соответствии с Законом № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения муниципальных нужд и достижения целей и задач, стоящих перед учреждением в соответствии с видами деятельности, установленными Уставом.

В МБУК «ЕЦБС» согласно информации, размещенной в Единой информационной системе РФ (официальный сайт www.zakupki.gov.ru), в проверяемом периоде на осуществление закупок было предусмотрено:

- в соответствии с представленным планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов 3 449 602,61 руб.;
- в соответствии с представленным планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов 3 896 987,08 руб.

В ходе проверки выявлено:

1. Согласно пункту 4 статьи 19 Закона № 44-ФЗ высшие исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации, местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными пунктом 3 статьи 19 Закона № 44 –ФЗ, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения соответственно нужд субъектов РФ и муниципальных нужд.

Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 15.12.2015 №2214 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их использования для муниципальных нужд муниципального образования город Ефремов» (с внесенными изменениями) (далее – Постановление №2214) утверждены требования к порядку разработки и принятия муниципальных правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения в соответствии с ч. 4 ст. 19 Закона № 44-ФЗ.

Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 28.12.2015 №2296 «Об утверждении правил определения требований к закупасмым администрацией муниципального образования город Ефремов, отраслевыми (функциональными) органами администрации, имеющими статус юридических лиц (включая соответственно территориальные органы и подведомственные им казенные и бюджетные учреждения) отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования город Ефремов» (с внесенными изменениями) (далее – Постановление №2296) утверждены Правила определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) в соответствии с ч. 4 ст. 19 Закона № 44-ФЗ.

Постановлением администрации муниципального образования город Ефремов от 17.12.2015 №2222 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципального образования город Ефремов, отраслевых (функциональных) органов администрации, имеющих статус юридических лиц (включая соответственно территориальные органы и подведомственные им казенные учреждения)» (с внесенными изменениями) (далее – Постановление №2222) утверждены Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов, в том числе подведомственных им казенных учреждений. для МБУК «ЕЦБС» главным распорядителем – Управлением по культуре разработан приказ от 26.05.2016 №32-ОС «Об утверждении требований к закупасмым Управлением по культуре, включая соответственно подведомственные казенные и бюджетные учреждения отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» (с внесенными изменениями) (далее – приказ №32-ОС). Кроме того, приказом Управления по культуре от 26.05.2016 №33-ОС «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Управления по культуре и подведомственных ему учреждений» (с внесенными изменениями) (далее - приказ №33-ОС) утверждены нормативные затраты, нормативы количества товаров, работ, услуг и нормативные цены товаров, работ, услуг на обеспечение функций Управления по культуре и подведомственных ему учреждений в части периода, когда данное учреждение было казенным.

Проверка показала, что контракты на товары, работы, услуги заключены с соблюдением требований к потребительским свойствамкупаемых товаров, работ и услуг и не превышают установленные приказом №33-ОС предельные цены.

2. По вопросу определения начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком,

исполнителем):

Выборочной проверкой, в соответствии с пунктом 3 части 8 ст. 99 Закона №44-ФЗ и в соответствии с Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации), было проверено обоснование НМЦК по предоставленным контрактам (договорам). Нарушений не установлено.

3. В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде при исполнении контрактов случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не установлено. Меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ исполнение договора включает в себя комплекс мер, направленных на достижение целей осуществления закупки, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (с результатов), оказанной услуги:

- Согласно части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами, или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

- В соответствии с частью 6 статьи 94 закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контрактов) и проведения экспертизы в МБУК «ЕЦБС» приказами от 14.04.2022 №9/1-ос и от 11.03.2023 №8/1-ос «О создании приемочной комиссии для проведения экспертизы при приемке товаров, выполненных работ, оказанных услуг по ФЗ-44» утвержден состав комиссии из пяти человек. Следует отметить, что приказ от 11.03.2023 № 8/1-ос был издан в связи с изменением типа учреждения.

До апреля 2022 года в МБУК «ЕЦБС» действовала экспертная комиссия, утвержденная приказом от 27.12.2020 №44 «Об утверждении состава экспертной комиссии по проведению внутренней экспертизы полученного товара, выполненных работ, услуг», а приемочной комиссии создано не было, что не противоречит части 6 статьи 94 закона №44-ФЗ. Однако документы по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (акты приемки поставленного товара,

выполнения работы, оказания услуги) от лица «Заказчика» подписывались членами экспертной комиссии МБУК «ЕЦБС», что не соответствовало на тот момент части 6 статьи 94 закона № 44-ФЗ.

Акты приемки поставленного товара, выполнения работы, оказания услуги и экспертные заключения к контрактам, договорам в МБУК «ЕЦБС» составляются своевременно.

4. Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги целям осуществления закупки показал, что закупаемые товары, выполненные работы необходимы для обеспечения деятельности МБУК «ЕЦБС».

**По результатам проверки соблюдения Закона № 44-ФЗ
в МБУК «ЕЦБС» нарушений не установлено.**

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт камеральной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения акта.

Консультант отдела учета,
отчетности и кредитования

25.10.2023
(дата)


(подпись)

М.В. Фролова
(инициалы, фамилия)

Акт камеральной проверки получил:

Руководитель
МБУК «ЕЦБС»

25.10.2023
(дата)



Т.В. Кузнецова
(инициалы, фамилия)