

ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия № 1 от 11.02. 2022 «Аудит в сфере закупок в МБУК «Центр развития культуры «Тотьма» за 2021 год.

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.1 плана работы контрольно-счетной комиссии на 2022 год, распоряжение Главы района от 12.01.2022 № 2.

**2. Цель контрольного мероприятия:** оценка обоснованности планирования закупок, реализуемости и эффективности закупок, а также анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

**3. Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр развития культуры «Тотьма».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 17 января по 11 февраля 2022 года.

**5. Вопросы контрольного мероприятия:**

5.1. Анализ нормативных правовых документов (положения, приказы, распоряжения, решения и другие).

5.2. Проверка обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана-графика закупок.

5.3. Проверка своевременности расходов на закупки заказчиком с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.

5.4. Проверка и анализ эффективности расходов на закупки в процессе планирования закупок товаров (работ, услуг), определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), заключения и исполнения контрактов.

5.5. Проверка и анализ соблюдения объектом аудита (контроля) законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на этапах планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.

**6. Проверяемый период:** 2021 год.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан без разногласий.

**7. Контрольным мероприятием установлено:**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр развития культуры «Тотьма» (далее — МБУК «ЦРК «Тотьма», Учреждение) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, план финансово-хозяйственной деятельности, печать, штамп. В Финансовом управлении администрации района Учреждению открыты лицевые счета.

Юридический адрес и адрес местонахождения: 161300, Вологодская область, Тотемский район, д. Варницы, ул. Вологодская, дом 11.

Основными видами деятельности Учреждения является организация и проведение культурно-просветительских и творческих мероприятий, организация деятельности клубных формирований и другие.

Учредитель – Администрация Тотемского муниципального района.

Закупка Учреждением товаров, работ, услуг осуществляется в соответствии с Федеральным законом 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).

В ходе анализа организационного обеспечения функционирования контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - Закупки) в Учреждении установлено, что совокупный

годовой объем закупок Заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба.

Руководствуясь п.2 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ, в МБУК «ЦРК «Тотьма» назначено должностное лицо, ответственное за осуществление Закупок, – Александрова Наталья Станиславовна – контрактный управляющий. Основание – приказ директора о приеме на работу контрактным управляющим на 0,2 шт.ед. от 01.08.2018 №37 (к). Приказом от 20.07.2018 №3 утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

В соответствии с п.6 ст.38 Закона №44-ФЗ контрактный управляющий прошел профессиональную переподготовку по дополнительной профессиональной программе: «Контрактная система в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд (44-ФЗ)». Диплом выдан автономной некоммерческой организацией дополнительного профессионального образования «Институт государственного управления и контрактной системы» 10.04.2020.

В соответствии с приказом директора Учреждения от 28.12.2018 №56 «О назначении ответственных должностных лиц, наделенных правом использования электронной цифровой подписи» Фефилова Ольга Николаевна наделена правом электронной цифровой подписи электронных документов.

Согласно ст.16 Закона №44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков.

Закупки, не предусмотренные планом-графиком, не могут быть осуществлены.

План-график МБУК «ЦРК «Тотьма» на 2021 год утвержден и размещен в открытом доступе в единой информационной системе 15.01.2021г. Содержание, форма плана-графика и сроки его утверждения и размещения соответствуют нормам ст.16 Закона №44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации».

В ходе осуществления закупок МБУК «ЦРК «Тотьма» в течение 2021 года в план-график вносились изменения, на официальном сайте размещено 20 версий плана-графика. Изменения в план-график вносились, в основном, в связи с выделением дополнительных сумм субсидий на иные цели и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В связи с заключением контрактов с единственным поставщиком по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму 372,2 тыс. рублей и 559,6 тыс. рублей за счет сложившейся экономии по закупке, осуществленной в виде эл/аукциона, не внесены изменения в план-график по переносу экономии с закупки электронным аукционом в сумме 2306,2 тыс. рублей на закупки с единственным поставщиком по пункту 5 части 1 статьи 93 (нарушение пункта 4 части 8 статьи 16 Закона №44-ФЗ, пп. «а» пункта 22 постановления Правительства от 30.09.2019 № 1279).

На планирование закупок влияет совокупный годовой объем закупок (СГОЗ). Это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финобеспечения для осуществления закупок. Бюджетные учреждения ориентируются на план ФХД, в котором уже указан объем финансирования на закупки товаров работ и услуг.

В соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 15.12.2020 № 84 «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели директором Учреждения утвержден и согласован с Учредителем План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов 25 декабря 2020 года.

Согласно плана ФХД Учреждением на 2021 год расходы на осуществление закупок утверждены в сумме 15936,5 тыс. рублей, в окончательной редакции по состоянию на 31.12.2021 в сумме 20028,0 тыс. рублей, с учетом оплаты кредиторской задолженности за 2020 год в сумме 1184,5 тыс. рублей, в т.ч.

КВР 243 – 2066,7 тыс. рублей;

КВР 244 – 11074,0 тыс. рублей;

КВР 247 — 6887,3 тыс. рублей.

Совокупный годовой объем закупок Учреждения на 2021 год, согласно первоначальному плану-графику, составил 15936,5 тыс. рублей в редакции от 11.01.2022 в сумме 18843,5 тыс. рублей.

Общий объем финансового обеспечения, предусмотренный для осуществления закупок в текущем году не всегда может быть равен объему закупок, предусмотренному в плане-графике в том случае, если на начало года имеется кредиторская задолженность (1184,5 тыс. рублей), а также выделены средства для оплаты контрактов, заключенных в предшествующем году на текущий год.

МБУК «ЦРК «Тотьма» в плане-графике на 2021 год размещена закупка (идентификационный номер 213351800361635180100100110014399243) «Капитальный ремонт здания филиала МБУК «ЦРК «Тотьма» «Никольский» по адресу: Вологодская обл., Тотемский р-н., с. Никольское, ул. Рубцова, д.30» с начальной максимальной ценой контракта (далее - НМЦК) 2306020,00 рублей. В нарушение статьи 16 Закона №44-ФЗ НМЦК закупки больше, чем сумма расходов, утвержденная по плану ФХД на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества, на основании соглашения с администрацией района о выделении субсидии на обеспечение проведения капитальных ремонтов домов культуры в сельских населенных пунктах, за исключением домов культуры, расположенных на территориях административных центров муниципальных районов от 15.03.2021 в сумме 2213540,21 рублей.

С 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года закупки МБУК «ЦРК «Тотьма» осуществлены следующими способами:

1. Согласно статьи 93 Закона №44-ФЗ осуществлены и исполнены закупки с единственным поставщиком (за исключением закупок по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93) — на общую сумму 6032705,20 рублей, в том числе:

- по пункту 1 части 1 — заключено 3 контракта на общую сумму 388094,52 рубля (передача эл/энергии, предоставление абонентской линии), исполнены в сумме 372406,96 рублей.

- по пункту 8 части 1 — заключено 7 контрактов на общую сумму 4613425,99 рублей (теплоснабжение, поставка газа, обращение с ТКО, холодное водоснабжение и водоотведение), исполнены в сумме 4545109,58 рублей.

- по пункту 29 части 1 — заключено 2 контракта на общую сумму 1721338,32 рублей (продажа эл/энергии), исполнены в сумме 1115188,66 рублей.

В соответствии с частью 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ Заказчиком соблюден срок размещения на сайте информации о заключенном контракте и изменении в контракт, об исполнении контракта, в том числе информации об оплате контракта.

Проверкой установлено, что Учреждением в 2021 году допускалось нарушение условий реализации контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ), так:

- договор с МАУ ДОЛ «Школа путешественников Федора Конюхова» на сумму 24000,00 рублей на организацию проживания участников сборов. Счет и акт от 09.08.2021, пл/поручение от 27.08.2021 №1778 (согласно п. 2.1 договора оплата производится в течение 5 банковских дней, считая день выписки счета).

- договор с ООО «Гарант» на сумму 24275,00 рублей на поставку товара. Счет и товарная накладная от 22.11.2021, пл/поручение от 10.12.2021 №2567 (согласно п. 2.2 договора оплата производится в течение 15 дней с момента получения товара).
  - договор с ИП Трофимов А.Н. на сумму 12707,00 рублей на поставку товара. Счет и товарная накладная от 23.11.2021, пл/поручения от 10.12.2021 №2565, 2566 (согласно п. 3.3 договора оплата производится в течение 10 дней с момента передачи товара) и другие, всего 11 договоров.
2. По пункту 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ: заключено 1290 договоров на общую сумму 9177,8 тыс. рублей, из них договоры гражданско-правового характера 119 ед, на сумму 3296,7 тыс. рублей, по авансовым отчетам 898 ед. на сумму 1428,6 тыс. рублей, договоры и контракты с поставщиками и подрядчиками 273 ед. на сумму 4452,5 тыс. рублей.
3. В 2021 году МБУК «ЦРК «Тотьма» была осуществлена одна закупка конкурентным способом — аукцион в электронной форме.

#### Закупка №0830500000221000466

Извещением №0830500000221000466 от 23.03.2021 объявлено о проведении электронного аукциона по объекту «Капитальный ремонт здания филиала МБУК «ЦРК «Тотьма» «Никольский» по адресу: Вологодская обл., Тотемский р-н., с. Никольское, ул. Рубцова, д.30» у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Уполномоченный орган на размещение и осуществление данной закупки — государственное учреждение Вологодской области «Центр закупок».

Начальная (максимальная) цена контракта рассчитана в сумме 2306020,00 рублей проектно-сметным методом на основании локального сметного расчета №01:00224 от 10.07.2020 с применением индекса дефлятора на момент объявления закупки (1,0204) и индекса прогнозной инфляции на период выполнения работ (1,02095), положительное заключение государственной экспертизы подготовлено от 23.06.2020 № 35-1-1-2-026717-2020.

В соответствии с протоколом проведения эл/аукциона от 02.04.2021 и протоколом подведения итогов эл/аукциона от 05.04.2021 на участие в закупке поступило 4 заявки, все заявки признаны участниками электронного аукциона и все понизили цену контракта.

В соответствии с ч.10 ст.69 Федерального закона №44-ФЗ участник электронного аукциона, который предложил наиболее низкую цену контракта и заявка на участие в таком аукционе которого соответствует требованиям, установленным документацией о нем, признается победителем такого аукциона, то есть победителем в электронном аукционе об осуществлении закупки по капитальному ремонту здания филиала МБУК «ЦРК «Тотьма» «Никольский» по адресу: Вологодская обл., Тотемский р-н., с. Никольское, ул. Рубцова, д.30 становится ООО «КумирСтрой» с ценой контракта 1694924,70 рубля, с которым 16.04.2021 заключен контракт на выполнение работ с реестровым номером 3351800361621000010.

Информация о заключенном контракте размещена на официальном сайте 23.04.2021, об изменении контракта 29.04.2021 в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ.

Пунктом 3.1 контракта срок выполнения работ с момента заключения контракта по 31.07.2021.

Оплата работ по контракту определена пунктом 4.2 контракта — в течение 15 рабочих дней с даты подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ (КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3).

В итоге, контракт подрядчиком исполнен не в полном объеме ввиду повышения цен на строительные материалы в сравнении с 2020 годом, когда был сделан сметный

расчет (не выполнены работы по обшивке наружных стен здания сайдингом на площади 351 кв.м). Работы по контракту приняты заказчиком 06.08.2021 в соответствии с пунктом 7.2 контракта (в течение 5 рабочих дней с даты представления документов об исполнении контракта) на сумму 1129904,04 рубля на основании справки о стоимости работ и затрат (КС-3) №1 от 31.07.2021, акта о приемке выполненных работ (КС-2) №1 от 31.07.2021.

Оплата выполненных работ произведена заказчиком без нарушения срока, в соответствии с пунктом 4.2 контракта (пл/поручение от 18.08.2021 №1728 в сумме 1096006,92 рублей — списание 19.08.2021, пл/поручение от 20.08.2021 №1733 в сумме 33897,12 рублей — списание 23.08.2021).

В соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ Заказчиком соблюден срок размещения на сайте информации об исполнении контракта, в том числе информации об оплате контракта — 25.08.2021.

Дополнительным соглашением от 23.08.2021 контракт на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт здания филиала МБУК «ЦРК «Тотьма» «Никольский» по адресу: Вологодская обл., Тотемский р-н., с. Никольское, ул. Рубцова, д.30» расторгается, фактические работы по контракту приняты и оплачены на сумму 1129904,04 рубля.

Согласно пункта 3.3 контракта работы должны производиться в сроки, предусмотренные в графике производства работ, если иное не предусмотрено контрактом или проектной документацией.

В соответствии с пунктом 5.2.3 контракта Заказчик обязан осуществлять контроль за исполнением подрядчиком условий контракта. По факту, МБУК «ЦРК «Тотьма» не в полной мере осуществлялся контроль за ходом работ в соответствии с графиком, так работы по устройству сайдинга должны быть выполнены на объекте до 20.06.2021, в итоге, к окончательному сроку исполнения контракта 31.07.2021 данные работы не выполнены, исполнительные документы приняты за вычетом стоимости данного вида работ.

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг по заключенным договорам (контрактам) проверена в следующих документах: счета-фактуры (счета), акты выполненных работ, накладные, журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, операций с подотчетными лицами, по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Фактов нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

При проведении анализа и оценки эффективности расходования бюджетных средств в МБУК «ЦРК «Тотьма» установлено, что в проверяемом периоде основная часть закупок Учреждением осуществлена не конкурентными способами — единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пунктов 1, 4, 5, 8 и 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ (93,1%), что не обеспечило конкуренцию между поставщиками, подрядчиками, исполнителями.

## **8. Выводы:**

8.1. Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Фактов нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

8.2. Не внесены изменения в план-график при осуществлении закупок с единственным поставщиком по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ за счет

сложившейся суммы экономии по закупке, осуществленной в форме электронного аукциона.

8.3. Учреждением в 2021 году допускалось нарушение условий реализации контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком (своевременность расчетов по контракту (договору)).

8.4. МБУК «ЦРК «Тотьма» в плане-графике на 2021 год размещена закупка (идентификационный номер 213351800361635180100100110014399243) «Капитальный ремонт здания филиала МБУК «ЦРК «Тотьма» «Никольский» по адресу: Вологодская обл., Тотемский р-н., с. Никольское, ул. Рубцова, д.30» с начальной максимальной ценой контракта 2306020,00 рублей, которая больше, чем сумма расходов, утвержденная по плану ФХД на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества, на основании соглашения с администрацией района о выделении субсидии на обеспечение проведения капитальных ремонтов домов культуры в сельских населенных пунктах, за исключением домов культуры, расположенных на территориях административных центров муниципальных районов от 15.03.2021 в сумме 2213540,21 рублей.

**9. Предложения (рекомендации):** представлением на имя директора МБУК «Центр развития культуры «Тотьма» от 14.02.2022 №9

9.1. План-график закупок товаров, работ, услуг размещать в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (часть 7 статьи 16 Закона №44-ФЗ).

9.2. Исполнение контрактов, заключенных с единственным поставщиком по пункту 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, в части оплаты, осуществлять в соответствии со ст.34, 94 Закона №44-ФЗ.

9.3. При заключении контрактов с единственным поставщиком по пункту 4 или 5 части 1 статьи 93 закона №44-ФЗ за счет экономии, полученной при проведении закупок конкурентным способом, своевременно вносить изменения в план-график.

9.4. Информацию о принятых мерах и выполнении предложений прошу представить в Контрольно-счетную комиссию Муниципального Собрания Тотемского муниципального района в срок до 14 марта 2022 года.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О.В.