

Акт

плановой проверки соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

Отдел муниципального контроля

Исполнительного комитета ЕМР

05.02.2020 г.

На основании распоряжения Руководителя Исполнительного комитета Елабужского муниципального района № 5 от 10.01. 2020 года «О проведении планового внутреннего муниципального финансового контроля» проведена проверка в отношении Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская художественная школа №2» Елабужского муниципального района (далее- МБУ ДО «ДХШ №2» ЕМР)

Дата начала проверки: 15.01.2020 года

Дата окончания проверки: 05.02.2020 года

Проверяемый период с 01.01.2018 года по 31.12.2019 года

Полное официальное название учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа №2» Елабужского муниципального района (далее – учреждение, заказчик).
Сокращенное название: МБУ ДО «ДХШ №2» ЕМР. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Исполнительного комитета Елабужского муниципального района Республики Татарстан от 31.08.2018 года №1193.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе, печать со своим наименованием, штампы, эмблему, бланки.

Цель проверки:

1) осуществление контроля в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 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) в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд учреждения;

сети «Интернет» план закупок, планы-графики закупок, в которые впоследствии вносились изменения.

Основопологающим документом деятельности МБУ ДО «ДХШ №2» ЕМР на момент проверки является Устав, утвержденный постановлением руководителя исполнительного комитета Елабужского муниципального района от 31.08.2018 года № 1193.

МБУ ДО «ДХШ №2» ЕМР является некоммерческой организацией в форме муниципального бюджетного учреждения и создано в целях реализации прав граждан на получение дополнительного образования художественно-эстетической направленности и дополнительного предпрофессионального образования в области музыкального искусства.

Функции и полномочия Учредителя Учреждения от имени муниципального образования осуществляет Исполнительный комитет Елабужского муниципального района Республики Татарстан.

Координацию деятельности Учреждения осуществляет муниципальное казенное учреждение «Управление культуры Исполнительного комитета Елабужского муниципального района».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основе муниципального задания, сформированное и утвержденное Учредителем, в соответствии с предусмотренными Уставом видами деятельности.

Целью создания Учреждения является приобщение детей к искусству, развитие их творческих способностей в рамках реализации общеобразовательных программ дополнительного образования художественно-эстетической направленности, и приобретение детьми начальных профессиональных навыков в рамках реализации общеобразовательных программ дополнительного предпрофессионального образования в области музыкального искусства в интересах личности ребенка, общества, государства.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Елабужский муниципальный район в лице муниципального казенного учреждения «Земельно-имущественная палата Елабужского муниципального района Республики Татарстан, которое закрепляет за Учреждением имущество на праве оперативного управления.

Предметом деятельности Учреждения являются художественно-эстетическое воспитание, целенаправленное освоение дополнительных образовательных

2) осуществления контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных и внебюджетных средств за проверяемый период.

Юридический адрес: 423602, Россия, Республика Татарстан, г. Елабуга, ул. Молодежная, д.4

ИНН-1646012436, ОГРН-1021606954610

Проверкой установлено:

1. *Проверка документов по организации закупочной деятельности.*

Учреждением представлены следующие документы:

- План финансово-хозяйственной деятельности на 2018-2019 год;
- План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 - 2019 год;
- Форма плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годы;
- Устав МБУ ДО «ДХШ №2» ЕМР.
- Приказ, распоряжения о назначении на должность директора МБУ ДО «ДХШ №2» ЕМР.
- Муниципальные контракты (договора) за 2018-2019 год;
- Приказ «О наделении полномочий контрактного управляющего в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- Удостоверение о повышении квалификации;

Контрольное мероприятие проведено по завершённым закупкам для нужд Учреждения, договора по которым заключены.

В ходе контрольного мероприятия выборочным методом изучены документы за проверяемый период предоставленные Учреждением. Кроме того, использована информация сети Интернет, официального сайта zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт, ЕИС), региональной информационной системы Республики Татарстан («Электронный магазин»)

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о контрактной системе РФ Учреждением утверждались и размещались на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru> в информационно-телекоммуникационной

программ в области искусств и создание благоприятных условий для социального и профессионального становления детей.

В соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание от 01.11.2014 года № 10 финансово-хозяйственную деятельность учреждения осуществляет Централизованная бухгалтерия при финансово-бюджетной палате Елабужского муниципального района.

Право подписи бухгалтерских документов наделены:

- главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии - Гараева А.М.; (со стороны исполнителя), Бурдина В.А.
- директор МБУ ДО «ДХШ №2» ЕМР Аникина Т.В. (со стороны заказчика).

Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе

МБУ ДО «ДХШ №2 ЕМР» осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со ст.15 Закона №44-ФЗ.

В соответствии с ч.2 ст.38 Закона №44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком 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).

Директором учреждения с 30 сентября 2014 года по настоящее время является Аникина Татьяна Владимировна (Приказ МКУ « Управление культуры Исполнительного комитета Елабужского муниципального района « от 30.09.2014 года № 25к).

Контрактным управляющим в проверяемом периоде приказом директора учреждения МБУ ДО «ДХШ №2» ЕМР от 01 ноября 2018 года № 58 назначена Толоконникова Марина Вячеславовна.

В соответствии с ч.6 ст.38 Закона №44-ФЗ Толоконникова Марина Вячеславовна прошла обучение в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Региональный Кадровый Центр» г. Елабуга, удостоверение 0005845456 от 10.09.2019 года по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Соблюдение сроков утверждения, размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» плана закупок, плана-графика размещения заказов на 2018, 2019 год.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год на сумму 834,7 тыс. рублей утвержден 20.12.2017 года. Согласно утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности объем средств, выделенных для финансирования закупок в 2018 году, составил 834,7 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год на сумму 995,7 тыс. рублей утвержден 26.12.2018 года. Согласно утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности объем средств, выделенных для финансирования закупок в 2018 году, составил 995,7 тыс. рублей.

План-график закупок.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 года №554 утверждены требования к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг.

В соответствии с ч. 10 ст.21 Закона №44ФЗ план-график закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год утвержден 20.12.2017 года, план-график закупок учреждения на 2018 год утвержден 28.12.2017 года, без нарушения срока.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 года №554 утверждены требования к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг.

В соответствии с ч. 10 ст.21 Закона №44ФЗ план-график закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год утвержден 26.12.2018 года, план-график закупок учреждения на 2019 год утвержден 25.12.2018 года, без нарушения срока.

В соответствии с п.15 ст. 21 Закона №44-ФЗ утвержденный план-график закупок размещается в ЕИС в течение 3 рабочих дней. План-график закупок на 2018, 2019 год учреждением размещен в ЕИС без нарушения срока.

Закупки товаров, работ, услуг по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ в 2018 году по плану графику не превышены двумя миллионами рублей и составили 487 310,13 рублей. Сумма заключенных контрактов с учетом расторжения договором (МК) по данному пункту составила 532, 3 тыс. рублей. Что является нарушением.

Закупки товаров, работ, услуг по п.4 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ в 2019 году по плану графику не превышены двумя миллионами рублей и составили 485 991,73 рублей. Сумма заключенных контрактов с учетом расторжения договором (МК) по данному пункту составила 490 781,48 тыс. рублей. Что является нарушением.

Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В ходе проверки применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено, что исполнение контрактов осуществлялось без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись.

Проверка законности и обоснованности закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В соответствии с требованиями ст.73 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением за проверяемый период 2018 года сформирован реестр закупок, который содержит: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг, наименование поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг, цену и дату закупки.

В соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ, годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 300 тысяч рублей в 2018 году составил 532, 3 тыс. рублей, что не превышает 2 млн. рублей.

В соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ, годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 300 тысяч рублей в 2019 году составил: 490,8 тыс. рублей, что не превышает 2 млн. рублей.

Цена контрактов, заключенных с единственным поставщиком по п. 4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ определялась методом анализа рынка. Согласно ч.4 ст.93

Закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренной п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ, расчет и обоснование цены контракта не требуется.

За 2018 год учреждением заключено договоров в соответствии:

- п.4 ч.1 ст. 93-58 договоров на сумму 532, 3 тыс. рублей, что превышает объем закупок предусмотренных планом графиком.

За 2019 год учреждением заключено договоров в соответствии:

- п.4 ч.1 ст.93- 58 договоров на сумму 490,8 тыс. рублей, что превышает объем закупок предусмотренный планом графиком.

В соответствии с ч.2 ст.34 Закона №44-ФЗ при заключении договоров должно указываться, что цена договора является твердой и изменению не подлежит. При выборочной проверке данное нарушение не установлено.

Обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенные в план-график 2018 , 2019 года.

План график закупок на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год размещен заказчиком на официальном сайте в структурированном виде. На момент проверки на ЕИС опубликована 4 версия плана графика от 25.12.2018 года.

План график закупок на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 год размещен заказчиком на официальном сайте в структурированном виде. На момент проверки в ЕИС опубликована 9 версия плана графика от 25.12.2019 года.

Утвержденный объем средств финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, собственных доходов, субсидий на иные цели, для оплаты контрактов в 2018 году составляет 834 576, 68 рублей. Закупки товаров, работ, услуг учреждение могло запланировать в объеме 834 576,68 рублей.

Уточненный объем средств финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, собственных доходов, субсидий на иные цели, для оплаты контрактов в 2018 году составляет 916 770,52 рублей. Закупки товаров, работ, услуг учреждение могло запланировать в объеме 916 770, 52 рублей.

Утвержденный объем средств финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, собственных доходов, субсидий на иные цели, для оплаты контрактов в 2019 году составляет 995 741, 86 рублей. Закупки товаров, работ, услуг учреждение могло запланировать в объеме 995 741,86 рублей.

Уточненный объем средств финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, собственных доходов, субсидий на иные цели, для оплаты контрактов в 2019 году составляет 916 770,52 рублей. Закупки товаров, работ, услуг учреждение могло запланировать в объеме 980 080,23 рублей.

Согласно плана графика на 2018 год (версия 3) учреждением запланировано в 2018 году осуществление закупок на сумму 802,1 тыс. рублей, из них:

- С единственным поставщиком по п.8 ч.1 ст.93 на сумму 314,8 тыс. рублей;
- С единственным поставщиком по п.4 ч.1 ст.93 на сумму 487,3 тыс. рублей.

Согласно плана графика на 2019 год (версия 9) учреждением запланировано в 2019 году осуществление закупок на сумму 941,2 тыс. рублей, из них:

- С единственным поставщиком по п.8 ч.1 ст.93 на сумму 455, 2 тыс. рублей;
- С единственным поставщиком по п.4 ч.1 ст.93 на сумму 485,9 тыс. рублей

Согласно ч.1 ст.30 Закона №44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок. Учреждение не осуществляло закупки в 2018 году конкурентными способами и соответственно, не проводило закупки у субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных некоммерческих организаций.

В соответствии с ч.4 ст.30 Закона №44-ФЗ в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, учреждение размещает отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций. Отчет размещен 05.03.2019 года.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора).

В ходе выборочной проверки соответствия поставленного товара, оказанной услуги условиям контракта (договора) сопоставлены спецификации, технические задания с первичными документами, подтверждающими факт поставки товара, выполнения работ, оказание услуг расхождений не установлено. Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям договоров (контрактов).

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверка сохранности основных средств проведена в части инвентаризации основных средств приобретенных в 2018 году, согласно договоров на общую сумму 40 735,00 тыс. руб., по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ. В ходе проведения проверки в помещениях Учреждения расхождения фактического наличия с данными бухгалтерского учета не установлено. Основные средства используются по назначению.

Проверка сохранности основных средств проведена в части инвентаризации основных средств приобретенных в 2019 году, согласно договоров на общую сумму 13 845,00 тыс. руб., по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ. В ходе проведения проверки в помещениях Учреждения расхождения фактического наличия с данными бухгалтерского учета не установлено. Основные средства используются по назначению.

Заключение.

1. В результате плановой проверки выявлены нарушения действующего законодательства о контрактной системе, в том числе:
 - ч.1 ст.16 Закона №44-ФЗ - закупка товаров, работ, услуг не включенных в план-график.
2. Руководителю учреждения рекомендовать:

Учесть выявленные нарушения в дальнейшей работе. Контролировать соблюдение Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок с целью недопущения нарушений.

3. По результатам проверки принято решение направить заказчику представление об устранении нарушений законодательства РФ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок.

4. Акт проверки в течение трех рабочих дней со дня его подписания подлежит направлению лицам, в отношении которых проведена проверка и размещению на официальном сайте Елабужского муниципального района Республики Татарстан.

Акт составлен на десяти листах в трех экземплярах:

1-й экз.- в Елабужскую городскую прокуратуру;

2-й экз.- в МБУ ДО «ДХШ №2» ЕМР;

3-й экз.- в отдел муниципального контроля Исполнительного комитета Елабужского муниципального района.

Заместитель руководителя Исполнительного комитета
Елабужского муниципального района
Республики Татарстан

Л.Ф. Нургаянов

Начальник отдела муниципального контроля
Исполнительного комитета
Елабужского муниципального района
Республики Татарстан

Р.В. Гурьев

Заместитель начальника отдела учета и отчетности
Финансово-бюджетной палаты
Елабужского муниципального района
Республики Татарстан

С.С. Шапкина

Главный специалист отдела
муниципального контроля
Исполнительного комитета
Елабужского муниципального района
Республики Татарстан

Э.Р. Нигматуллина

Директор МБУ ДО
«ДХШ №2» ЕМР



Т.В. Аникина

Ознакомлен (а), копия получена (а)