

## 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

20.02.2019 г.

На основании распоряжения Руководителя Исполнительного комитета Елабужского муниципального района № 23/1 от 24.01.2019 года « О проведении планового внутреннего муниципального финансового контроля» проведена проверка в отношении Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная клубная система» Елабужского муниципального района Республики Татарстан (далее - МБУ «ЦКС» ЕМР)

Дата начала проверки: 01.02.2019 года

Дата окончания проверки: 15.02.2019 года

Проверяемый период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года

**Полное официальное название учреждения:** Муниципального бюджетного учреждения «Централизованная клубная система» Елабужского муниципального района Республики Татарстан (далее – учреждение, заказчик). Сокращенное наименование МБУ «ЦКС» ЕМР. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Исполнительного комитета Елабужского муниципального района № 530 от 24.04.2018.

**Цель проверки:** осуществление контроля в сфере закупок в соответствии с частями 3,8 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.

**Юридический адрес:** 423600, Российская Федерация, Республика Татарстан, город Елабуга, ул. Набережная, д.5.

ИНН 1646028806 КПП 164601001 ОГРН 11116740003305.

Проверкой установлено:

1. Проверка документов по организации закупочной деятельности.

Учреждением представлены следующие документы:

- План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год;
- План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 год;
- Форма плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годы;
- Устав МБУ «ЦКС» ЕМР ;
- Приказ о назначении на должность директора МБУ «ЦКС» ЕМР № 12к от 01.07.2013;
- Муниципальные контракты (договора) за 2018 год;
- Приказ от 21.02.2017г. №7 «О наделении полномочий контрактного управляющего в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на Ситдикову Светлану Ильдусовну;
- Удостоверение о повышении квалификации, выданное Частным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Межрегиональный центр подготовки кадров «ПРОФЕССИОНАЛ» г. Казань, № 16 №0000495 от 09.06.2015 года; (рекомендовать повышение квалификации)

Контрольное мероприятие проведено по завершенным 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](http://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 сети «Интернет» план закупок, планы-графики закупок, в которые впоследствии вносились изменения.

Основополагающим документом деятельности МБУ «ЦКС» ЕМР РТ на момент проверки является Устав, утвержденный постановлением руководителя исполнительного комитета Елабужского муниципального района



Учредителем учреждения является муниципальное образование Елабужского муниципального района Республики Татарстан в лице Исполнительного комитета Елабужского муниципального района Республики Татарстан. Контроль и координацию деятельности Учреждения осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры Исполнительного комитета Елабужского муниципального района».

Собственником имущества учреждения является муниципальное образование Елабужский муниципальный район.

Основным видом деятельности Учреждения является организация досуга и приобщение жителей к творчеству, культурному развитию самообразованию, искусству и ремеслам.

В соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание от 01 июня 2013 г. № 34 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)
- заместитель главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии - Гаранина Н.Н.; (со стороны исполнителя)
- директор МБУ «ЦКС» РТ Ситдикова Светлана Ильдусовна (со стороны заказчика).

Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе

МБУ «ЦКС» ЕМР РТ осуществляет закупки в соответствии со ст.15 Закона №44-ФЗ.

В ходе выборочной проверки соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБУ «ЦКС» ЕМР РТ выявлено следующее:

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 01.07.2013 года по настоящее время является Ситдикова Светлана Ильдусовна (приказ начальника МКУ «Управление культуры Исполнительного комитета Елабужского муниципального района» от 01.07.2013 г. №12к.

Приказом МБУ «ЦКС» ЕМР РТ от 21.02.2017 года №7 « О наделении полномочий контрактного управляющего в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» обязанности контрактного управляющего возложены на Ситдикову С.И.

Осуществление закупок в учреждении, проводится конкурентными и неконкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Преимущественно, неконкурентными способами в соответствии с п.4 ст.93 Закона №44-ФЗ.

*Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона о контрактной системе и обоснованности закупок.*

Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных ст.18 Закона №44-ФЗ вступило в силу с 1.01.2017 года.

В соответствии со ст.17 Закона №44-ФЗ учреждением сформирован план закупок на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов.

В проверяемом периоде в план закупок вносились изменения и на конец проверяемого периода был утвержден план закупок в двадцатой версии от 27.12.2018 года.

Согласно представленному обоснованию, являющемуся приложением к плану закупок на 2018 финансовый год и плановый период 2019-2020 годов, сформированному по форме утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 года №555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» столбец 6 «Обоснование соответствия объекта и (или) объектов закупки мероприятию государственной (муниципальной) программы» - заполнен не по всем позициям.

В данном столбце необходимо указывать обоснование закупки, а именно закупки осуществляются в целях реализации муниципального задания: обеспечение систем жизнеобеспечения и функционирования бюджетного



учреждения и т.д. Таким образом, заказчиком не соблюдены требования к обоснованности закупок, предусмотренные ст.18 Закона №44-ФЗ в плане закупок.

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

Бюджет муниципального образования «Елабужский муниципальный район» Республики Татарстан на 2018 год принят решением Совета Елабужского муниципального района от 14.12.2017 года №217 «О бюджете муниципального образования «Елабужский муниципальный район» Республики Татарстан на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год на сумму 33 373,96 тыс. рублей утвержден 20.12.2018 года. Согласно утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности объем средств, выделенных для финансирования закупок в 2018 году, составил 5 552,31 тыс. рублей.

#### *План закупок на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов*

В соответствии с п.2 ч.8 ст.17 Закона №44-ФЗ план-закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности. План закупок учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержден 28.12.2017 года без нарушений.

В соответствии с ч.9 ст.17 Закона № 44-ФЗ план закупок подлежит размещению в ЕИС в течение 3 рабочих дней, со дня утверждения плана закупок. План-закупок, размещен без нарушений.

#### *План-график закупок на 2018 год.*

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 2017 год утвержден 29.12.2017 года без нарушений 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 2017 год учреждением размещен в ЕИС без нарушений.

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

При формировании плана – графика обоснованию подлежат начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК) и способ определения процедуры (в соответствии с главой 3 Закона №44-ФЗ, в т. ч. дополнительные требования к участникам закупки (п.2 ч.3 ст.18 Закона №44-ФЗ)).

Для обоснования НМЦК в соответствии со ст. 22 Закона №44-ФЗ, в 2018 г. Учреждением применялись:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка);
- тарифный метод.

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 20 версия плана графика от 28.12.2018 года.

Уточненный объем средств финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, собственных доходов, субсидий на иные цели, для оплаты контрактов в 2018 году составляет 12 182 468,24 рублей. Закупки товаров, работ, услуг учреждение могло запланировать в объеме 12 182 468,24 рублей.

План закупок, план-график закупок на 2018 год составлен с объемом закупок в сумме 8 815 063, 81 рублей, соответственно, что не противоречит Бюджетному кодексу и п.16 ст.3 Закона №44-ФЗ.

Закупки товаров, работ, услуг по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ в проверяемом периоде по плану графику не превышены двумя миллионами рублей и составили 1 990 000,00 рублей. Сумма заключенных контрактов с учетом расторжения договором (МК) по данному пункту составила 1 970 830,63 рублей, что не является нарушением ч.2 ст. 72 Бюджетного кодекса.

Закупки товаров, работ, услуг по п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ в проверяемом периоде по плану графику составили 4 150 214,00 рублей. Сумма заключенных контрактов с учетом расторжения договором (МК) по данному пункту составила 4 157 087,72 рублей, что является нарушением ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса



государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, и п.16 ст.3 Закона №44-ФЗ:

В ходе проведения проверки факт начала осуществления закупок в сроки, не соответствующие плану графику закупок не установлен. Извещение о проведении закупки у единственного поставщика №011130011618000473 на поставку газа на 2019 год размещено в ЕИС 21.12.2018 года, планом графиком предусмотрено начало осуществления закупки 12.2018.

Извещение о проведении закупки у единственного поставщика №0311300369818000001 на поставку тепловой энергии на 2018 год размещено в ЕИС 04.06.2018 года, планом графиком предусмотрено начало осуществления закупки 06.2018 года.

Извещение о проведении закупки у единственного поставщика №0111300101618000087 на поставку газа на 2018 год размещено в ЕИС 02.02.2018 года, планом графиком предусмотрено начало осуществления закупки 02.2018 года.

Извещение о проведении закупки у единственного поставщика №0111300101618000036 на поставку газа 2018 год размещено в ЕИС 24.01.2018 года, планом графиком предусмотрено начало осуществления закупки 01.2018 года.

В ходе выборочной проверки факт несоответствия начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении, с НМЦК указанной в плане графике не установлен.

В соответствии с ч.2 ст.93 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1-3,6-8,11-14,16-19, ч.1 настоящей статьи, заказчик размещает в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта. Извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должно содержать информацию, указанную в частях 1,2,4 ст.42 Закона №44-ФЗ.

Согласно плана графика на 2018 год (версия 20) учреждением запланировано осуществление закупок на сумму 8 815,1 тыс. рублей, из них:

- С единственным поставщиком по п.4 ч.1 ст.93 на сумму 1 990,00 тыс. рублей;
- С единственным поставщиком по п.5 ч.1 ст.93 на сумму 4 150,2 тыс. рублей;
- С единственным поставщиком по п.8 ч.1 ст.93 на сумму 2 552,56 тыс. рублей;
- С единственным поставщиком по п.23 ч.1 на сумму 122,3 тыс. рублей;

В соответствии с ч.2 ст.34 Закона №44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, при заключении и исполнении контракта изменение его условия не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 Закона №44-ФЗ.

В договорах, заключенных на основании п.4,5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ, нарушения данных требований не выявлено.

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

В соответствии с требованиями ст.73 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением за 2018 год 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 44-ФЗ годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 100 тысяч рублей составил 1 970 830,63 рублей, что не превышает 3млн. рублей.

В соответствии с п.5 ч.1 ст.93 44-ФЗ годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не превышающую 400 тыс. рублей составил 4 157,1 тыс. рублей, что не противоречит 50% совокупного годового объема закупок заказчика.

Цена контрактов, заключенных с единственным поставщиком по п.п. 4,5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ определяется методом анализа рынка. Согласно ч.4 ст.93 Закона 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренной п.п. 4,5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ, расчет и обоснование цены контракта не требуется.



Договора по п.5 ч.1 ст. 93 заключены с превышением объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), указанных в плане-графике на 6,9 тыс. рублей.

В нарушении ч.11 ст.21 Закона №44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

*При проверке заключения контрактов установлено:*

Реестр контрактов на официальном сайте по МБУ «ЦКС» ЕМР за 2018 год содержит информацию о 4 контрактах по закупкам способом единственного поставщика, 1 из них для исполнения в 2019 году.

Результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге должна отражаться заказчиком в отчете, размещаемом в ЕИС.

В ч.11 ст.94 Закона №44-ФЗ установлена необходимость составления отчета об исполнении муниципального контракта. Порядок подготовки и размещения в единой информационной системе указанного отчета, а также его форма определяются Правительством Российской Федерации, а именно Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 года №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее – Постановление Правительства от 28.11.2013 №1093).

В силу ч.3 Постановления Правительства от 28.11.2013 №1093 отчет размещается заказчиком в ЕИС в течение 7 рабочих дней со дня:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии – подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии – подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика

(подрядчика, исполнителя) либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

При выборочной проверке соблюдения заказчиком требований ч.ч.9-12 ст.94 Закона №44-ФЗ, а также Постановления Правительства от 28.11.2013 года №1093 факт несвоевременного размещения в ЕИС отчетов об исполнении муниципального контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения не выявлен.

*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, оказания 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.*

В ходе выборочной проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено. Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей Учреждения, определенных Уставом учреждения.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

## **Заключение.**

1. В результате плановой проверки выявлены нарушения действующего законодательства о контрактной системе, в том числе:
  - ч.3 ст.18 Закона №44-ФЗ – не заполнены позиции в форме обоснования к плану-закупок на 2018 год;
  - ч. 11 ст.21 Закона №44-ФЗ – осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком 2018 года.

Руководителю субъекта контроля рекомендовать:

1. 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.

2. Рекомендовать контрактному управляющему пройти курсы повышения квалификации.

3. Мотивированные пояснения и замечания могут быть представлены в течение пяти рабочих дней со дня получения акта проверки с приложением документов (их заверенных копий), подтверждающих обоснованность представленных пояснений и замечаний.

4. Ввиду отсутствия нарушений, по которым можно внести изменения в документацию процедур осуществления закупок, предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе не выдавать.

5. 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 двенадцати листах в трех экземплярах:

1-й экз.- в Елабужскую городскую прокуратуру;

2-й экз.- в МБУ «ЦКС» ЕМР РТ;

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

Руководитель  
Исполнительного комитета  
Елабужского муниципального района  
Республики Татарстан

Р.С. Хайруллин

Начальник отдела муниципального контроля  
Исполнительного комитета  
Елабужского муниципального района  
Республики Татарстан

М. И. Мартыненко

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 «ЦКС ЕМР»  
Республики Татарстан



С.И. Ситдикова

Ознакомлен (а), копию получил (а)

---