

А К Т № 1

плановой проверки Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

21 марта 2017 года

г. Островной

В соответствии со ст. 99, 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон, Федеральный закон № 44-ФЗ) и на основании графика плановых проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 1 полугодие 2017 года, утвержденного распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.12.2016 № 334-р, распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.02.2017 № 47-р «О проведении проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», в период с 14.03.2017 по 21.03.2017 проведена плановая проверка соблюдения Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Дом детского творчества закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее – МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» или Учреждение) требований Федерального закона и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

Проверка проведена инспекцией в составе:

руководитель инспекции – <...> – начальник отдела организационно-правовой работы администрации;

член инспекции: <...> – главный специалист отдела организационно-правовой работы администрации.

Отдел организационно-правовой работы Администрации ЗАТО г. Островной осуществляет функции уполномоченного органа на осуществление контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на основании постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 19.03.2014 № 74 «Об осуществлении контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Целью проверки является предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд заказчиком.

Адрес местонахождения субъекта проверки: 184640, Мурманская область, г. Островной, ул. Бессонова, д. 2.

Программой проверки является проверка:

- соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ;

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ;
- соблюдения ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
- правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);
- предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта;
- соблюдения требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;
- соблюдения требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя);
- обоснованности в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта;
- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Контрольное мероприятие проведено инспекцией в соответствии с «Порядком осуществления полномочий по контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.03.2016 № 56.

Основной целью деятельности Учреждения является - обеспечение предоставления дополнительного образования, в том числе реализация дополнительных общеобразовательных программ, оказания образовательных услуг в интересах личности, общества, государства.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование ЗАТО г. Островной Мурманской области. Функции и полномочия Учредителя осуществляются Отделом образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- предоставление дополнительного образования;
- организация работы с детьми в каникулярное время (создание различных детских объединений с постоянными и (или) переменными составами детей, проведение мероприятий в оздоровительном лагере с дневным пребыванием детей);
- организация и проведение массовых мероприятий, создание необходимых условий для совместного труда и отдыха детей и родителей (лиц, их заменяющих);
- организация участия воспитанников в конкурсах, фестивалях, спортивных соревнованиях различного уровня.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы (оказывать услуги), относящиеся к основным видам деятельности, предусмотренные Уставом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Платные услуги в проверяемом периоде не оказывались.

В проверяемый период руководство Учреждением осуществлялось директором МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» <...> (приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 20.11.2013 № 197л/с).

В ходе проверки

УСТАНОВЛЕНО:

1. МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» при осуществлении закупок руководствуется Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Организация работ по размещению заказов в проверяемом периоде регламентирована следующими правовыми актами:

В проверяемый период, приказом Отдела образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной от 23.04.2014 № 59-о/д, контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок, включая исполнение контрактов назначена директор МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» <...> В соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона с 24.02.2014 по 12.30.2014 прошла обучение в Государственном образовательном автономном учреждении Ярославской области «Институт развития образования по программе «Управление государственными и муниципальными закупками».

Приказом МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» от 28.01.2016 № 7-о/д утвержден состав комиссии для проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам (договорам) и экспертизы результатов их исполнения силами заказчика, действующий в 2016 году. Приказом МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» от 20.01.2017 № 8-о/д утвержден состав комиссии для проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам (договорам) и экспертизы результатов их исполнения силами заказчика, действующий в 2017 году. Комиссия руководствуется Порядком проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам и экспертизы результатов их исполнения силами заказчика, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.12.2015 № 310.

Полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) осуществляет сектор муниципального заказа Администрации ЗАТО г. Островной в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 31.03.2014 № 84 «Об утверждении Положения о секторе муниципального заказа Администрации ЗАТО г. Островной».

Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 05.02.2014 № 24 утверждено Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок муниципальными учреждениями ЗАТО г. Островной. Состав Единой комиссии по осуществлению закупок муниципальными учреждениями ЗАТО г. Островной утвержден распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 05.02.2014 № 29-р (в редакции распоряжения от 13.09.2016 № 249-р).

В проверяемый период с 01.01.2016 по 28.02.2017 на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее – официальный сайт) извещения о проведении закупок не размещались.

Все закупки МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» в проверяемом периоде осуществляло путем заключения контрактов на основании пункта 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

2. План-график закупок на 2016 год № 44201603493000503001 был размещен МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» на официальном сайте 14.01.2016 – своевременно (решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 23-03 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год»).

В случае внесения изменений в планы-графики такие изменения размещаются на официальном сайте не позднее трех рабочих дней со дня внесения изменений в планы-графики (пункт 6 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков»). МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» вносились изменения в план-график закупок на 2016 год. Утвержденные планы-графики представлены. При размещении уточненных (измененных) планов-графиков закупок в Единой информационной системе в сфере закупок в позиции «дата утверждения» необходимо указывать дату утверждения изменений в план-график закупок.

В соответствии с частью 8 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ план закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения. План финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» утвержден 30.12.2016, план закупок № 201703493000503001 утвержден 18.01.2017 и размещен в единой информационной системе 20.01.2017 – своевременно.

В соответствии с частями 10 и 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ план-график утверждается заказчиком в течение 10 рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности и подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения. План-график на 2017 год № 2017034930005030010001 размещен 23.01.2017 – своевременно.

3. В силу части 1 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно части 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 322 утверждены требования к закупаемым муниципальными заказчиками ЗАТО г. Островной отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), указанное постановление размещено в единой информационной системе 22.04.2016 регистрационный № 014930000501612765.

При определении объема финансового обеспечения для выполнения муниципального задания (осуществления закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд) расчет нормативных затрат осуществляется по фактическим расходам предыдущего года.

4. В соответствии со статьей 30 Федерального закона заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП и СОНО) в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок.

В связи с тем, что все закупки Учреждение осуществляет в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона закупки у СМП и СОНО в 2016 году не осуществлялись.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательств, социально ориентированных некоммерческих организаций на официальном сайте необходимо размещать до 1 апреля года, следующего за отчетным годом. Отчет за 2015 год размещен своевременно – 24.03.2016.

5. Так как, все закупки Учреждение осуществляет в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона преимущественно учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов не предоставляются.

6. Обоснование начальной максимальной цены контракта заключаемого с единственным поставщиком при осуществлении закупок предусмотренных пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45, 47 - 48 части 1 статьи 93 Федерального закона не требуется и Учреждением не осуществлялось.

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

В проверяемом периоде нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта отсутствуют.

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестры закупок, осуществленных в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ ведутся и представлены за 2016 и 2017 годы.

В договорах заключенных с ООО «Скат» на поставку:

- сувениров для культурно-массовых мероприятий от 03.05.2016 на сумму 49000 руб.,
- спортивного инвентаря от 31.05.2016 на сумму 67247.00 руб.,
- товаров на учебные нужды от 31.05.2016 на сумму 18885,00 руб.,
- канцелярских товаров от 31.05.2016 на сумму 70580 руб.,
- картриджей от 31.05.2016 на сумму 35270 руб., предусмотрена односторонняя ответственность со стороны МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной», в соответствии

с пунктом 5.2.1. За несвоевременную или неполную оплату товара Покупатель выплачивает Продавцу пеню в размере 1% от стоимости товара за каждый день просрочки. По договорам заключенным с ООО «Скат» в соответствии с пунктом 2.1 «срок оплаты товара предусмотрен в течение 20 рабочих дней со дня передачи товара Продавцом», а по пункту 1 Спецификации к договору будет осуществлена «предоплата 100% с момента выставления счета».

В тоже время, в договоре срок поставки товара Продавцом (существенное условие договора) не ограничен по времени, так как согласно пункту «б.1. Договор вступает в силу с момента его подписания Сторонами и действует до полного исполнения обязательств».

В договоре № 1 от 06.06.2016 на поставку медикаментов, заключенном с ООО «Телец», отсутствует спецификация (перечень) медикаментов, которые необходимо поставить, а также срок поставки товара и срок действия договора (существенные условия договора).

Рекомендации:

При заключении контрактов:

- включать обязательное условие о сроках поставки товаров, оказания услуг, выполнения работ,
- оформлять обязательным приложением к договору перечень видов закупаемых товаров, медикаментов и т.п.,
- предусматривать ответственность со стороны Поставщика (Исполнителя).

В соответствии с частью 15 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45 и 46 части 1 статьи 93 Федерального закона, требования частей 4 - 9, 11 - 13 статьи 34, заказчиком к указанному контракту могут не применяться.

8. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, результата выполненной работы, оказанной услуги.

Бюджетный учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), бюджетным кодексом Российской Федерации, Приказами Минфина России 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», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

В соответствии с требованиями, установленными частью 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта предоставления услуг, предусмотренных контрактом, либо непосредственно после окончания их предоставления.

По истечении каждого месяца формируются регистры бюджетного учета – журналы операций. Записи в журналы операций должны осуществляться по мере совершения операций на основании поступивших первичных учетных документов. В представленных для проверки регистрах учета и первичных документах нарушения не выявлены.

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

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона, для проверки представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контракта заказчиком проводится внутренняя экспертиза поставленных товаров, оказанных услуг. Акты приемки товаров (работ, услуг) представлены.

В соответствии с договором № АТ-59/16 от 10.10.2016 на поставку оборудования, заключенным с ООО «Технопрайд», осуществлена поставка 3D принтера «Totalz Anyform-250-2х». Принтер поставлен на учет под инвентарным номером 1101340066, установлен в компьютерном классе (объединение 3d-моделирования), введен в эксплуатацию с 16.12.2016 (материально-ответственное лицо – <...>).

В соответствии с договором поставки от 31.05.2016, заключенным с ООО «Скат» по накладной № 05 от 01.06.2016 поставлены и приняты на учет:

картридж д/МФУ HP Laser Jet 1536 dnf MFP 78 A – 1 шт.

картридж д/принтера HP 12A – 2 шт.,

картридж д/принтера HP 15A – 2 шт.,

картридж д/принтера Canon E 16 – 2 шт.,

картридж д/принтера HP series 540-543 (черный, розовый, синий, желтый) – 1 ком-т.,

картридж д/принтера Canon 703 – 1 шт.

По отчету о движении материалов за сентябрь 2016 года картридж для принтера HP 12A – 1 шт. установлен в принтер под инв. № 1101040002, картридж для принтера HP 15A – 1 шт. установлен в принтер с инв. № 01380023.

Согласно отчету о движении материалов за ноябрь 2016 года картриджи:

Canon 703 - 1 шт. установлен в принтер с инв. № 1101040023;

Canon E 16 - 1 шт., установлен в ксерокс под инв. № 01380025;

HP series 540-543 – 1 шт. установлен в принтер под инв. № 1101040033;

д/МФУ HP Laser Jet 1536 dnf MFP 78 A – 1 шт. в принтер под инв. № 1101340064;

HP 12A – 1 шт., в принтер под инв. № 1101040001;

HP 15A – 1 шт., в принтер под инв. № 01380023.

Картридж для принтера Canon E 16 – 1 шт. установлен в ксерокс с инв. № 01380025 в декабре 2016 г.

Выводы:

В результате проверки в действиях МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе не выявлено.

МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» в течение десяти рабочих дней со дня получения копии акта проверки вправе представить инспекции письменные возражения или объяснения по фактам, изложенным в акте проверки.

Руководитель инспекции

<...>

Член инспекции

<...>