

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

17 апреля 2019 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ) и на основании плана 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 2019 года, утвержденного распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 06.01.2019 № 3-р, распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.03.2019 № 69-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 03.04.2019 по 17.04.2019 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 обеспечения 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 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 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 27.04.2018 № 110, от 10.05.2018 № 120).

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 (далее – ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной).

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 1) Образование дополнительное детей и взрослых, а именно:
 - образование в области спорта и отдыха, в том числе занятия спортом, групповые или индивидуальные, включая занятия в спортивных лагерях и школах;
 - образование в области культуры, в том числе предоставление обучения в сфере искусств, драмы и музыки;
 - образование дополнительное детей и взрослых прочее.

2) Деятельность в области спорта, отдыха и развлечений, а именно оказание услуг (выполнение работ):

- организация отдыха детей и молодежи;
- организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках комплекса ГТО;
- оценка выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО;
- организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, физкультурно-спортивной деятельности.

Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, не являющиеся основными:

Аренда и лизинг, а именно оказание услуг (выполнение работ):

- прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров;
- прокат музыкальных инструментов.

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 период с 20.11.2013 по 15.10.2018 руководство Учреждением осуществлялось директором МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» <...> (назначена приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 20.11.2013 № 197л/с, уволена приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 02.10.2018 № 146 л/с), в период с 16.10.2018 по 31.03.2019 руководство Учреждением осуществлялось директором МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» <...> (назначена приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 15.10.2018 № 154 л/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 период с 01.03.2017 по 13.03.2018 приказом ООКСМП 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ с 24.02.2014 по 12.03.2014 прошла обучение в Государственном образовательном автономном учреждении Ярославской области «Институт развития образования» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками».

В период с 14.03.2018 по 31.03.2019 приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 14.03.2018 № 27 о/д, контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок, включая исполнение контрактов назначен специалист по кадрам МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» <...>. В соответствии с требованиями

статьи 9 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с 12.12.2016 по 30.04.2017 прошла обучение в АНО ДПО «Институт профессиональных контрактных управляющих» по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками».

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, утвержден приказом МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» от 20.01.2017 № 8-о/д. Состав комиссии для проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам (договорам) и экспертизы результатов их исполнения силами заказчика, действующий в 2018 году, утвержден приказом МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» от 12.01.2018 № 6а-о/д, приказом МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» от 14.08.2018 № 73 а-о/д. Состав комиссии для проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам (договорам) и экспертизы результатов их исполнения силами заказчика, действующий в 2019 году, утвержден приказом МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» от 29.01.2019 № 11-о/д. 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 (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 05.05.2016 № 114).

Полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) осуществляет сектор муниципального заказа Администрации ЗАТО г. Островной в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.01.2017 № 17 «Об утверждении Положения о секторе муниципального заказа Администрации ЗАТО г. Островной» (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 19.06.2017 № 172).

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 Администрации ЗАТО г. Островной от 11.10.2017 № 296-р).

В проверяемый период с 01.03.2017 по 31.03.2019 в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее – ЕИС) 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

2. В соответствии с частью 8 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ план закупок формируется бюджетным учреждением и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

В соответствии с частью 9 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов № 201803493000503002 был размещен МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» в ЕИС 16.01.2018 – своевременно (решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2017 № 56-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», план финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден 15.01.2018).

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов № 201903493000503001 был размещен МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» в ЕИС 14.01.2019 – своевременно (решение Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2018 № 69-07 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», план финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден 09.01.2019).

В соответствии с частью 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с законодательством Российской Федерации. В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ план-график подлежит размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня утверждения. План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее – план-график) МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» на 2018 год № 2018034930005030020001 размещен в ЕИС 17.01.2018 – своевременно.

План-график на 2019 год № 2019034930005030010001 размещен в ЕИС 15.01.2019 - своевременно.

3. В силу части 1 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 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 от 05.04.2013 № 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 322 (в редакции постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 27.04.2016 № 106) 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 ЕИС 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ 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 пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ закупки у СМП и СОНО в 2017 - 2019 годах не осуществлялись.

5. Так как, все закупки Учреждение осуществляет в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ преимущества 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ ведутся и представлены за 2017 и 2018 годы.

В результате проверки своевременности оплаты в соответствии с заключенными муниципальными контрактами выявлено следующее:

1. Пунктом 2.4.4 муниципального контракта № 1 от 10.08.2018 установлен срок оплаты поставленного товара (поставка разовых стаканчиков) 20 дней со дня подписания товарной накладной. Товарная накладная по указанному муниципальному контракту подписана 13.08.2018. Оплата произведена в соответствии с платежным поручением от 04.09.2018 № 483111. Нарушение срока оплаты – 2 дня.

2. Пунктом 2.4.4 муниципального контракта № 2 от 10.08.2018 установлен срок оплаты поставленного товара (поставка расходных материалов к оргтехнике) 20 дней со дня подписания товарной накладной. Товарная накладная по указанному муниципальному контракту подписана 13.08.2018. Оплата произведена в соответствии с платежным поручением от 04.09.2018 № 483112. Нарушение срока оплаты – 2 дня.

3. Пунктом 2.4.4 муниципального контракта № 3 от 10.08.2018 установлен срок оплаты поставленного товара (поставка канцелярских товаров) 20 дней со дня подписания товарной накладной. Товарная накладная по указанному муниципальному контракту подписана 13.08.2018. Оплата произведена в соответствии с платежным поручением от 04.09.2018 № 483114. Нарушение срока оплаты – 2 дня.

4. Пунктом 2.4.4 муниципального контракта № 4 от 10.08.2018 установлен срок оплаты поставленного товара (поставка товаров на учебные нужды) 20 дней со дня подписания товарной накладной. Товарная накладная по указанному муниципальному контракту подписана 13.08.2018. Оплата произведена в соответствии с платежным поручением от 04.09.2018 № 483113. Нарушение срока оплаты – 2 дня.

Бухгалтерское обслуживание МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» на основании заключенного договора о передаче полномочий по ведению бухгалтерского, налогового учета и формированию бухгалтерской, налоговой отчетности от 19.02.2018 № 29.

В соответствии с частью 15 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ, 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ, 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.

Выводы:

В результате проверки в действиях МБУ ДО «ДДТ ЗАТО г. Островной» выявлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе:

- пункта 2.4.4 муниципального контракта № 1 от 10.08.2018, пункта 2.4.4 муниципального контракта № 2 от 10.08.2018, пункта 2.4.4 муниципального контракта № 3 от 10.08.2018, пункта 2.4.4 муниципального контракта № 4 от 10.08.2018 – нарушение срока оплаты поставленного товара, предусмотренного муниципальным контрактом.

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 <...>