

Акт № 2

проверки выявления нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок за 2018 год, текущий период 2019 года муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования дома детского творчества станицы Калининской

15 февраля 2019 года

ст. Калининская

В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Калининский район от 11.01.2019 года № 2-р начальником отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район Гришиной Ольгой Владимировной, проведена плановая камеральная проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования дома детского творчества станицы Калининской.

Основание проведения проверки: план проведения проверок отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район на 2019 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального образования Калининский район от 18.12.2018 года № 460-р.

Цель проверки: Определение законности использования бюджетных средств, предупреждение и выявление нарушений 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).

Предмет проверки: Учредительные документы, муниципальные правовые акты, распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета, платежные и иные первичные документы, регистры учета, бухгалтерская и бюджетная отчетность за 2018 год, 2019 год, иные документы.

Субъект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования дом детского творчества станицы Калининской (далее - МБУ ДО ДДТ ст. Калининской или Заказчик).

Сроки проведения проверки: с 25 января по 15 февраля 2019 года.

Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2018 года, текущий период 2019 года.

Проверка соблюдения объектом контроля требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок проведена выборочным методом.

В соответствии с ч.3.7. раздела 3 Порядка осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд», до начала осуществления контрольного мероприятия директору МБУ ДО ДДТ ст. Калининской было вручено уведомление о проведении плановой проверки №1 от 14.01.2019 года. Уведомление получено 15.01.2019 года.

За проверяемый период директором МБУ ДО ДДТ ст. Калининской назначена Косик Наталья Петровна с 12 сентября 2011 года, работает по настоящее время (приказ муниципального учреждения - управления образования администрации муниципального образования Калининский район (далее – управление образования) от 12.09.2011 года №96-л).

Бухгалтерский учет в учреждении за проверяемый период велся на основании заключенных с муниципальным казенным учреждением – централизованной бухгалтерией управления образования администрации муниципального образования Калининский район (далее - МКУ-ЦБУО) договоров № 32 от 01.06.2017 года «О передаче функций по организации и ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерией», на ведение бухгалтерского учета, согласно условиям которого МКУ-ЦБУО принимает на себя обязательство организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с действующим законодательством и других нормативных документов по бюджетному учету и отчетности, составление и предоставление в установленные сроки всю необходимую бюджетную, бухгалтерскую и статистическую отчетность. Следовательно, МБУ ДО ДДТ ст. Калининской предоставляет в МКУ-ЦБУО первичные документы, отвечающие правильностью, полнотой и достоверностью бухгалтерского учета.

Право первой подписи документов, за проверяемый период, закреплено за Гузиком В.П. - начальником МКУ - ЦБУО, Бублик С.В. - заместителем начальника МКУ-ЦБУО (в отсутствие начальника МКУ-ЦБУО), право второй подписи – Мандрыкой Л.В. - главным бухгалтером МКУ-ЦБУО, Яценко Л.Н. - заместителем главного бухгалтера МКУ-ЦБУО (в отсутствие главного бухгалтера МКУ-ЦБУО).

МБУ ДО ДДТ ст. Калининской, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обладает имуществом, находящемся в оперативном управлении, имеет счета открытые в финансовом управлении администрации муниципального образования Калининский район, круглую гербовую печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Юридический адрес: 353780, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Калининская, ул. Ленина, 149.

Фактический адрес: 353780, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Калининская, ул. Ленина, 149.

Учреждение имеет структурные подразделения, обеспечивающие осуществление образовательной деятельности с учетом уровня, вида и направленности реализуемых дополнительных образовательных программ.

Адреса мест осуществления образовательной деятельности:

- 353780, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Калининская, ул. Ленина, 149, ул. Ленина, 43, ул. Фадеева 68;

- 353793, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Старовеличковская, ул. Красная 202;
- 353795, Россия, Краснодарский край, Калининский район, х. Бойкопонура, ул. Бойко 1 «А»;
- 353796, Россия, Краснодарский край, Калининский район, х. Греки, ул. Кубанская 4;
- 353784, Россия, Краснодарский край, Калининский район, ст. Новониколаевская, ул. Ленина, 144.

В соответствии с приказом отдела образования администрации Калининского района от 08.10.1992 года №71 Калининский дом пионеров и школьников переименован в Дом детского творчества (далее - ДДТ).

В соответствии с постановления администрации муниципального образования Калининский район от 31.12.2010г. № 423 учреждению установлен тип и наименование: муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей дом детского творчества станицы Калининской.

Учредителем МБУ ДО ДДТ ст. Калининской является администрация муниципального образования Калининский район. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация муниципального образования Калининский район в лице управления образования администрации муниципального образования Калининский район.

В своей деятельности МБУ ДО ДДТ ст. Калининской руководствуется Уставом, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Калининский район от 22.09.2015 года № 623.

Основным предметом деятельности МБУ ДО ДДТ ст. Калининской является образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным общеразвивающим программам, предоставление общедоступного и бесплатного дополнительного образования, направленного на формирование и развитие творческих способностей обучающихся, удовлетворение их индивидуальных потребностей в нравственном и интеллектуальном развитии в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности № 07419 от 11.12.2015 года, серия РО 23Л01 № 0004264.

Согласно свидетельства о постановке на учет Российской организации в налоговом органе серия 23 № 009350597 МБУ ДО ДДТ ст. Калининской внесен в Единый реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1022303953396, зарегистрирована в Межрайонной ИФНС России № 10 по Краснодарскому краю, ИНН 2333007905, КПП 233301001.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, в том числе рассмотрены:

- устав учреждения;
- план - закупок товаров, работ, услуг на 2018 год (с изменениями), на 2019 год;

- план - график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2018 год (с изменениями), на 2019 год;
- приказ о возложении обязанностей контрактного управляющего;
- контракты (договоры), заключенные по итогам осуществления закупок за 2018 год, текущий период 2019 года;
- первичные документы, подтверждающие приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг за 2018 год;
- план ФХД с приложением расчетов по экономическим статьям, за 2018 год (с изменениями), за 2019 год;
- приказ о назначении директора, контрактного управляющего;
- приказ об учетной политике Учреждения (копия);
- договора на коммунальные услуги (акты сверок к ним);
- бухгалтерская отчетность за 2018 год.

Настоящей проверкой установлено следующее:

Согласно статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 Закона 44-ФЗ МБУ ДО ДДТ ст. Калининской является муниципальным заказчиком.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона 44-ФЗ в случае, 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. За проверяемый период обязанности контрактного управляющего возложены приказом МБУ ДО ДДТ ст. Калининской от 25.12.2017 года № 01-08/215 на Рязанцеву Ольгу Ивановну.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона 44-ФЗ контрактный управляющий Рязанцева О.В. имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Рязанцева О.И. в 2017 году прошла курсы повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг», что подтверждается удостоверением о повышении квалификации № 9308/17 от 2017 года.

Согласно решения Совета муниципального образования Калининский район от 28.02.2014 года № 319 «Об определении органа, уполномоченного на осуществление функции по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на поставку товаров (выполнения работ, оказания услуг) для обеспечения нужд муниципальных заказчиков и об утверждении порядка взаимодействия органа, уполномоченного на осуществление функции по определению поставщиков с муниципальными заказчиками», управление экономики администрации муниципального образования Калининский район (далее - управление экономики) определено органом по осуществлению функций на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для нужд муниципальных заказчиков муниципального образования Калининский район с

полномочиями в соответствии со статьей 26 Закона № 44-ФЗ.

В целях эффективного проведения закупок между МБУ ДО ДДТ ст. Калининской и управлением экономии заключено соглашение от 09.01.2018 года № 36 о передаче полномочий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в соответствии с которым МБУ ДО ДДТ ст. Калининской передает управлению экономики полномочия на осуществлении функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Проверка проводилась по документам, представленным МБУ ДО ДДТ ст. Калининской, размещенным на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу <http://zakupki.gov.ru>.

Закупки товаров, работ, услуг в проверяемом периоде осуществлялись Заказчиком в объемах, не превышающих показатели, утвержденные Планом – графиком на 2018 год.

Утвержденный общий объем финансового обеспечения для осуществления закупок в соответствии с Законом № 44-ФЗ на 2018 год с учетом изменений, по состоянию на 01.01.2019 года составил 498476,60 рублей.

За период 2018 года Заказчиком осуществлено 28 закупок на сумму 478487,60 рублей в том числе:

- 26 договоров (контрактов) заключено в соответствии с п.4 ч. 1 ст.93 Закона №44-ФЗ на сумму 268487,60 рублей;

- 2 договора заключено в соответствии с п.5 ч. 1 ст.93 Закона №44-ФЗ на сумму 210000 рублей

В проверяемом периоде Заказчиком осуществлены закупки товаров (работ, услуг) на суммы, не превышающие ста тысяч рублей на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в объемах, не превышающих двух миллионов рублей.

Утвержденный общий объем финансового обеспечения для осуществления закупок в соответствии с Законом № 44-ФЗ на 2019 год с учетом изменений, по состоянию на 01.02.2019 года составил 2098490 рублей.

За период 2019 года Заказчиком осуществлено 11 закупок на сумму 132994,71 рублей в том числе:

- 11 договоров (контрактов) заключено в соответствии с п.4 ч. 1 ст.93 Закона №44-ФЗ на сумму 132994,71 рублей.

В ходе проверки информации, размещенной на официальном сайте о заключенных контрактах в 2018 году, текущем периоде 2019 года нарушений не выявлено.

Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона о контрактной системе, и обоснованности закупок.

Нарушений не установлено.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком,

исполнителем), включенной в план-график

Для проведения проверки были предоставлены: план-график закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы от 29.12.2017 года, 08.06.2018, 15.08.2018, 09.11.2018, 21.11.2018, 13.12.2018, 29.12.2018 года, 09.01.2019 года даты утверждения. План-график закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы от 29.12.2018 года даты утверждения

Согласно части 4 статьи 93 Закона о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренной пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, расчет и обоснование цены контракта не требуется.

При формировании плана-графика на 2018 год начальная цена контракта определялась на основании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год.

При формировании плана-графика на 2019 год начальная цена контракта определялась на основании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год.

Для определения начальной (максимальной) цены контрактов на оказание услуг использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Размещение и заполнение плана-графика осуществлено в соответствии с требованиями к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. N 554.

МБУ ДО ДДТ ст. Калининской в 2018 году, в 2019 году путем запроса котировок закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Заказчика не осуществлялось.

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

В ходе проверки применения МБУ ДО ДДТ ст. Калининской мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено, что исполнение договоров осуществляется без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись.

Соответствия поставленного товара, выполнение работы (ее результата) или оказания услуги условиям контракта

При проверке соблюдения соответствия использования поставленного

товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги целям осуществления закупок нарушения не установлены (соответствуют условиям заключенных договоров и расходуются по целевому назначению).

В соответствии с ч.6 ст. 94 Закона 44-ФЗ в учреждении создана комиссия по приемке товаров, выполненных работ, оказанных услуг, согласно приказа от 09.01.2018 года № 01-08/02 « О создании и комиссии по приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг».

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде заказчик не прибегал к услугам сторонних экспертов, экспертных организаций, проводя экспертизу товаров (работ, услуг) своими силами.

Сроки и порядок поставки, приемки товаров (выполнения работ, оказания услуг) определялись условиями государственных контрактов.

Приемка товаров, результатов работ, услуг осуществлялась приемочной комиссией учреждения, по результатам которой формировалось заключение проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором) предоставленных поставщиками (подрядчиками)

Анализом актов приемки поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, составленных в проверяемом периоде, нарушений не установлено.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказания услуги

Проверкой, приобретенных в 2018 году основных средств, материальных запасов, оплаченных оказанных услуг, проведенной на предмет соответствия поставленных товаров, оказанных услуг составленным актам приемки, техническим заданиям, актам оказанных услуг к заключенным контрактам (договорам), нарушений и замечаний не установлено.

Основные средства, материальные запасы, оказанные услуги своевременно и в полном объеме принимались к бухгалтерскому учету.

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

При проверке соблюдения соответствия использования поставленного

товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги целям осуществления закупок нарушений не установлено.

В результате проведения плановой проверки проверочная группа пришла к следующим выводам:

1. При осуществлении закупок в 2018, 2019 годах МБУ ДО ДДТ ст. Калининской нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в части 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ не выявлено.

2. Направить настоящий акт в адрес Учреждения с целью ознакомления.

3. Разместить настоящий акт на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет

Акт составлен на 8 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан Учреждению.

Учреждение в течение десяти рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений

Начальник отдела внутреннего
финансового контроля и контроля
в сфере муниципальных закупок
администрации муниципального
образования Калининский район



О.В. Гришина

С актом ознакомлен: директор МБУ ДО ДДТ ст. Калининской
Учреждения У.Т. Кошкин

Акт получен: директором У.Т. Кошкин
15.02.2019г.