

АКТ №12

по результатам проведения плановой камеральной проверки соблюдения при осуществлении закупок требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок МБОУ ДО ЦДТ р.п.Мокшан за 2017-2018 годы.

29.06.2018 г.

р.п.Мокшан

Инспекцией Финансового управления Администрации Мокшанского района Пензенской области в составе:

Председатель инспекции:

- Крылов Василий Николаевич – начальник Финансового управления Администрации Мокшанского района,
члены инспекции:

Пилипенко Ольга Анатольевна – заведующий сектором Финансового управления администрации Мокшанского района Пензенской области;

- Конопатина Елена Александровна - главный специалист Финансового управления администрации Мокшанского района Пензенской области,

в соответствии с планом работы Финансового управления Администрации Мокшанского района на 1-ое полугодие 2018 года, на основании 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» (с последующими изменениями), приказом Финансового управления Администрации Мокшанского района от 13.06.2018г. № 43, проведена плановая камеральная проверка соблюдения требований, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок Муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования Центр детского творчества р.п.Мокшан.

Целью проведения плановой проверки является предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Основание проведения плановой проверки- часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Плановая проверка проводилась с 22 июня по 29 июня 2018 г.

Проверка осуществлялась за период с 01.04.2017 г. по 31.05.2018 г.

Наименование, адрес местонахождения субъекта проверки: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования Центр детского творчества р.п. Мокшан (сокращенное наименование МБОУ ДО ЦДТ р.п.Мокшан).

442370, РФ, Пензенская область, р.п. Мокшан, ул. Советская,25.

Проверка проводилась выборочным способом, путем рассмотрения и анализа представленных МБОУ ДО ЦДТ р.п.Мокшан (далее –Заказчик) документов.

В ходе проверки использовались следующие материалы и документы:

- приказы, положения Заказчика;
- информация о размещении заказов, размещенная на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт);
- сведения о договорах (контрактах), размещенные на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов www.zakupki.gov.ru;
- договоры МБОУ ДО ЦДТ р.п. Мокшан, заключенные по итогам проведения торгов, запросам котировок и заключенные с единственным поставщиком, в соответствии с действующим законодательством;
- реестр закупок;
- товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ
- Решение собрания представителей Мокшанского района Пензенской области «О бюджете Мокшанского района Пензенской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»,
- Решение собрания представителей Мокшанского района Пензенской области «О бюджете Мокшанского района Пензенской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»,
- Планы закупок на 2017 г. , 2018г.
- Планы-графики на 2017 г. , 2018 г.
- журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Первый этап проверки.

Заказов, находящихся в стадии размещения по МБОУ ДО ЦДТ р.п. Мокшан нет.

Второй этап проверки.

Проверка проводилась путем выборочного рассмотрения и анализа представленных МБОУ ДО ЦДТ р.п. Мокшан (далее - Объект проверки, Заказчик) документов, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт).

В целях реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», обязанности контрактного управляющего возложены на директора Тесемникову В.В. «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)»- Приказ № 3/1 от 12.01.2015г.

В соответствии с ч. 6 ст. 38, контрактным управляющим может быть лицо, имеющее высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Контрактным управляющим представлен диплом № 642404781600 о профессиональной переподготовке в объеме 260 часов в сфере осуществления, контроля и управления закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд, выдан 23.12.2016г. ООО «Межрегиональный институт дополнительного образования» г.Саратов.

Планирование закупок товаров, работ, услуг на 2017 год осуществляется в соответствии со статьями 16,17, 18, 19, 21 Закона № 44-ФЗ.

Также при осуществлении планирования учитывались следующие нормативные правовые акты:

- Постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 года № 554 «О требованиях к формированию, утверждению, и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг»;

- Постановление Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 года № 1168 «Об утверждении правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Бюджет на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Собрания представителей Мокшанского района Пензенской области от 22.12.2016г. № 930-88/3 «О бюджете Мокшанского района Пензенской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». План закупок на 2017-2019 гг. утвержден Приказом № 160/1 от 27.12.2016г. и размещен 27.12.2016г. План-график закупок на 2017 год размещен без нарушения сроков, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок 28.12.2016г.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 год утвержден уполномоченным должностным лицом Заказчика (приказ № 160/2 от 28.12.2016г.) директором МБОУ ДО ЦДТ р.п. Мокшан Тесемниковой В.В.

За проверяемый период в единую информационную систему были внесены 4 версии плана-графика закупок на 2017 год.

В соответствии с планом-графиком закупок на 2017 год закупки предусмотрены в соответствии с п. 4, п.5, п.8 части 1 ст.93 Федерального Закона № 44-ФЗ.

За проверяемый период Заказчиком размещения заказа путем электронного аукциона, открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием, двухэтапного конкурса, запроса котировок, запроса предложений не проводилось.

Закупки для обеспечения нужд МБОУ ДО ЦДТ р.п. Мокшан в проверяемом периоде 2017 г. осуществлялись на основании договоров, заключенных на основании пунктов 4,5 части 1 статьи 93 Федерального Закона №44-ФЗ. Информация о данных закупках представлена в реестре закупок. Реестр закупок ведется в соответствии с требованиями ст.73 Бюджетного кодекса.

За 2017 год на основании плана-графика на 2017 год МБОУ ДО ЦДТ р.п. Мокшан заключено 36 договоров с единственным поставщиком на сумму 1886,2 тыс. руб., в том числе на основании п.4 части 1 ст.93- 33 договора на сумму 1065,6тыс. руб., на основании п.5 ч.1 ст.93- 3 договора на сумму 820,6 тыс. руб.

Бюджет на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден решением Собрания представителей Мокшанского района Пензенской области от 22.12.2017г. № 82-6/4«О бюджете Мокшанского района Пензенской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». План закупок на 2018-2020 гг. утвержден Приказом № 165/1 от 24.12.2017г. и размещен 25.12.2017г. План-график закупок на 2018 год размещен без нарушения сроков, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок 27.12.2017г.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год утвержден уполномоченным должностным лицом Заказчика (приказ № 171/1 от 27.12.2017г.) директором Тесемниковой В.В.

За проверяемый период в единую информационную систему была внесена 1 версия плана-графика закупок на 2018 год.

В соответствии с планом-графиком закупок на 2018 год закупки предусмотрены в соответствии с п. 4, п. 8, п.29 части 1 ст.93 Федерального Закона № 44-ФЗ.

За проверяемый период Заказчиком размещения заказа путем электронного аукциона, открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием, двухэтапного конкурса, запроса котировок, запроса предложений не проводилось.

Закупки для обеспечения нужд МБОУ ДО ЦДТ р.п.Мокшан в проверяемом периоде осуществлялись на основании договоров, заключенных на основании пунктов 4,8,29 части 1 статьи 93 Федерального Закона №44-ФЗ. Информация о данных закупках представлена в реестре закупок. Реестр закупок ведется в соответствии с требованиями ст.73 Бюджетного кодекса.

За проверяемый период 2018 года МБОУ ДО ЦДТ р.п. Мокшан заключено 18 договоров с единственным поставщиком на сумму 3555,4 тыс. руб., в том числе на основании п.4 части 1 ст.93- 16 договоров на сумму 418,488 тыс. руб., на основании п.8 части 1 ст.93 -1 договор на сумму 2004,5. руб., на основании п.29 ч.1 ст.93- 1 договор на сумму 930,2 тыс. руб. (договор энергоснабжения № 528 от 29.12.2017г. со сроком действия с 01.01.2018г по 31.12.2018г.).

Все договора заключены без нарушений. Извещения о проведении закупки услуг по газоснабжению и теплоснабжению размещены без нарушения Законодательства.

При выборочной проверке заключенных договоров с единственным поставщиком установлено следующее:

В соответствии с требованиями части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ результаты отдельного исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе, оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию об исполнении контракта, о соблюдении промежуточных и окончательных сроках исполнения контракта.

Руководствуясь Положением о подготовке и размещении в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее - отчет), утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093, в проверяемом периоде в ЕИС учреждением размещались отчеты, содержащие информацию о поставленном товаре, выполненной работе, оказанной услуге, а также прилагались документы о приемке результатов отдельных этапов исполнения контракта, акты выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат и т.п.) без нарушения установленных законодательством РФ сроков- в течение 7 рабочих дней в соответствии с пунктом 3 Положения.

В соответствии с ч.3 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ в течение 3 рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ.

В нарушение требований ч.3 ст.103 информация по Договору энергоснабжения № 528 , заключенному 29.12.2017г. заказчиком направлена в реестр контрактов

23.01.2018. , т.е. с нарушения сроков, определенных Законодательством на 8 рабочих дней.

Заказчиком представлена объяснительная о невозможности своевременного размещения в установленные сроки в единой информационной системе в сфере закупок информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в связи с ограничением функционала официального сайта и проведением регламентных работ с 11.01.18г. по 22.01.18г. с приложением скриншотов экрана, подтверждающих отсутствие технических возможностей официального сайта ЕИС размещать информацию в установленные законом сроки.

Информация, указанная в пунктах 8,10,11 и 13 ч.2 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, направляется заказчиками в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

При проверке соблюдения сроков направления информации в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ установлено:

В нарушение ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ информация размещена в единой информационной системе с нарушением установленных Законом сроков. Оплата заказчиком произведена 11.04.2017г. Информация заказчиком размещена 18.04.2018 года.

Заказчиком представлена объяснительная о невозможности своевременного размещения в установленные сроки в единой информационной системе в сфере закупок информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в связи с ограничением функционала официального сайта и проведением регламентных работ с 13.04.17г. по 18.04.17г. с приложением скриншотов экрана, подтверждающих отсутствие технических возможностей официального сайта ЕИС размещать информацию в установленные законом сроки.

Согласно ч. 2 ст. 34 закона о контрактной системе при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Указанное выше условие содержится во всех заключенных договорах.

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

Обоснование закупок осуществляется заказчиком при формировании плана закупок и плана-графика. Планируемые закупки заказчика соответствуют целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 и установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона требований ккупаемым заказчиком товарам, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

При формировании плана-графика обоснована начальная (максимальная) цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных ст. 19 Закона о контрактной системе.

МБОУ ДО ЦДТ р.п.Мокшан осуществляет свои закупки в соответствии с правовыми актами о нормировании в сфере закупок, принятыми Управлением образованием администрации Мокшанского района Пензенской области:

- Приказ № 93 от 09.12.2016г. «О порядке определения нормативных затрат на обеспечение функций Управления образованием администрации Мокшанского района Пензенской области и подведомственными ему бюджетными учреждениями»;

- Приказ № 92 от 09.12.2016г. «Об утверждении требований к закупаемым Управлением образованием администрации Мокшанского района Пензенской и подведомственными ему бюджетными учреждениями к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)»;

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта.

В соответствии с ч.3, ч.4 ст.93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) обоснование выбора закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренных пунктами 1,4,5,8,29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, расчет и обоснование цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не требуется.

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

На основании ч.15 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ контракты, заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), составлены в свободной форме, по ним предусмотрены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с частью 4 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, устанавливающей ответственность сторон, в контрактах, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), предусмотрено:

- ответственность поставщика в случае просрочки исполнения обязательств, а также в случае их неисполнения или ненадлежащего исполнения;

- начисление пени за каждый день просрочки исполнения обязательств, в размере не менее одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных;

- начисление штрафов за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) своих обязательств.

В проверяемом периоде Объектом проверки какие-либо меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись, поскольку поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг произведены в соответствии с условиями заключенных договоров.

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

Приемка поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) подтверждается товарными накладными, счетами-фактурами, актами выполненных работ (формы КС-2, КС-3).

Часть 3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ возлагает на заказчика обязанность провести экспертизу для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта. На основании ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ экспертиза результатов, предусмотренных контрактами, может проводиться заказчиком своими силами, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе и в случае, предусмотренном п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ.

Субъектом проверки для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения договора (контракта)) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд Приказом № 1 от 11.01.2017г. назначены эксперты для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения договора (контракта)) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд МБОУ ДО ЦДТ р.п.Мокшан завхоз ЦДТ Кулакова М.А. , Лапушкин А.Н. –инженер бассейна, Протовень Е.И.- руководитель структурного подразделения ФОК.

Установлено, что в проверяемом периоде экспертиза поставленного товара на соответствие условиям Договоров в ходе приемки поставленного товара проводилась без нарушений законодательства.

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

В 2017-2018 годах МБОУ ДО ЦДТ осуществляло ведение бухгалтерского учета на основании Учетной политики, утвержденной Приказом МБОУ ДО ЦДТ № 64 от 31.12.2016г., в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 16.12.2010г № 174-н, приказа Минфина РФ 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».

Учет поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) ведется на основании счетов-фактур, товарных накладных и актов выполненных работ.

С учетом положений ч.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. При этом данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета (ч.1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ).

Выборочной проверкой правомерности принятия к учету первичных документов, идентичности сведений, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, сведениям, отраженным в первичных учетных документах, составленных при исполнении контрактов на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), нарушений не установлено.

Выборочной проверкой своевременности отражения в бухгалтерском учете поставки товаров (результатов выполненных работ, оказанных услуг) нарушений не установлено.

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

При проверке соблюдения соответствия использования поставленного товара, выполненной работы и оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы для осуществления основных целей учреждения, определенных Уставом субъекта проверки. В документах дня, в реестре закупок учет поставленного товара, выполненной работы и оказанной услуги отражается своевременно, достоверно и в полном объеме.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

На основании вышеизложенного инспекция решила:

1. Установить, что при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд субъектом контроля допущены следующие нарушения Закона 44-ФЗ:

1.1. В нарушение требований ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ информация размещена в единой информационной системе с нарушением установленных Законом сроков.

2. По результатам контрольного мероприятия принято решение предписание об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок Заказчику не выдавать в связи с тем, что выявленные нарушения не повлияли на результаты осуществления закупок, а также, в связи с невозможностью их устранения.

3. В целях недопущения в дальнейшем нарушений, инспекция рекомендует субъекту проверки:

- при организации закупок строго руководствоваться положениями Закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок;
- повысить ответственность за соблюдение законодательства РФ при осуществлении закупок;

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе;

4. Акт проверки направить субъекту проверки в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня его подписания должностными лицами инспекции.

5. Акт проверки разместить на официальном сайте www.zakupki.gov.ru в течение 3 рабочих дней.

Руководитель Инспекции:

Члены Инспекции:



В.Н. Крылов

О.А. Пилипенко

Е.А. Конопатина

Акт проверки составлен в 2-х экземплярах на 8 листах.

с Актом ознакомлен: 29.06.2018 г. [подпись] - В.В. Тесляков

Один экземпляр акта получил(а) 29.06.2018 г. [подпись] - В.В. Тесляков