

АКТ № 1

«11» марта 2016 г.

г. Буденновск

В соответствии с планом контрольной деятельности финансового управления администрации Буденновского муниципального района на 2016 год, на основании части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» и на основании приказа финансового управления администрации Буденновского муниципального района от 11 января 2016 года № 2-п «О проведении плановой проверки в сфере закупок» проведена плановая проверка соблюдения требований, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) в отношении муниципального учреждения дополнительного образования «Прасковейская детская музыкальная школа» за период с 01.01.2015г. по 31.01.2016г. (далее – Заказчик, МУДО «Прасковейская ДМШ»).

Проверка осуществлялась начальником отдела внутреннего муниципального финансового контроля Лягусь Олесей Владимировной.

Проверка начата: 01 февраля 2015 года.

Проверка окончена: 11 марта 2015 года.

Проверяемый период: закупки товаров, работ, услуг за период с 01 января 2015 г. по 31 января 2016 года.

Цель проверки: осуществление контроля в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона №44-ФЗ в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Учреждения.

Предмет проверки (проверяемые вопросы):

1. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
2. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
3. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

4. Своевременность, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

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

Проверка проводилась:

- в присутствии представителя проверяемого учреждения – директора МУДО «Прасковейская ДШИ»

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

- право первой подписи директор МУДО «Прасковейская ДШИ» с 26.06.1999 года – Кишун Игорь Владимирович;

- право второй подписи:

Цыгвинцева Валентина Ивановна – исполняла обязанности главного бухгалтера с 19.11.2010г. (приказ от 19.11.2010г. № 10/15) по 17.08.2015г.;

Куприянова Мария Сергеевна – исполняет обязанности главного бухгалтера с 17.08.2015г. (приказ от 17.08.2015г. № 10/15).

Данные Заказчика:

Полное наименование Учреждения: муниципальное учреждение дополнительного образования «Прасковейская детская школа искусств».

Сокращенное наименование Учреждения: МУДО «Прасковейская ДШИ».

Сокращенное наименование применяется наравне с полным наименованием.

Организационно-правовая форма – бюджетное учреждение, тип – учреждение дополнительного образования, а по виду образовательного учреждения является детской школой искусств.

Учредителем учреждения и собственником имущества учреждения является муниципальное образование Буденновский муниципальный район Ставропольского края. Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет администрация Буденновского муниципального района Ставропольского края (далее – учредитель). Отдельные функции и полномочия учредителя по общему руководству, координации деятельности и оказанию методической помощи осуществляет отдел культуры администрации Буденновского муниципального района Ставропольского края.

Юридический адрес: 356817, РФ, Ставропольский край, Буденновский район, с. Прасковья, ул. Борцов Революции, 24.

Почтовый адрес: 356817, РФ, Ставропольский край, Буденновский район, с. Прасковья, ул. Борцов Революции, 24.

В ходе проверки установлено следующее:

Учреждение, являясь бюджетным, имеет право осуществлять закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 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).

МУДО «Прасковейская ДШИ» воспользовалось правом, предоставленным частью 2 статьи 15 Закона № 44-ФЗ, который предусматривает принятие бюджетным учреждением правового акта в соответствии частью 3 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Закона № 223-ФЗ).

Однако следует отметить, что Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд МУДО «Прасковейская ДШИ» утверждено приказом учреждения от 12.12.2013 года № 88, а не органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения, в случае, если заказчиком выступает муниципальное бюджетное учреждение.

Частью 5 статьи 8 Закона № 223-ФЗ установлено, что в случае отсутствия утвержденного и опубликованного в установленный срок положения о закупке, заказчики при закупке руководствуются положениями Закона № 44-ФЗ в части определения поставщика (подрядчика, исполнителя) до дня размещения утвержденного положения о закупке.

В соответствии с частью 2 статьи 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).

Приказом МУДО «Прасковейская ДШИ» от 16.12.2014 № 81 ответственным за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта, договора, счета (контрактным управляющим) назначена Максимова Елена Александровна.

(Приложение 1)

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий Максимова Е.А. в 2013 году прошла обучение по программе повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками», что подтверждается удостоверением о повышении квалификации регистрационный номер 13-2046. Функции контрактного управляющего определены должностной инструкцией

контрактного управляющего Учреждения, утвержденной директором учреждения 13.12.2013 года. Ответственное лицо с должностной инструкцией ознакомлено.

(Приложение 2)

В рамках полномочий, установленных Законом № 44-ФЗ, участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. Право использования электронноцифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица Учреждения, размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для обеспечения нужд Учреждения предоставлено директору Учреждения Кишуну И.В.

(Приложение 3)

Проверка соблюдения требований законодательства при исполнении муниципальных контрактов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

В соответствии со статьёй 39 Закона №44-ФЗ приказом МУДО «Прасковейская ДШИ» от 27 марта 2015 года № 28 утверждено положение о комиссии по осуществлению закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд. Согласно настоящего положения, комиссия создается непосредственно перед началом осуществления закупки. Приказом учреждения утверждается состав комиссии и порядок ее работы.

(Приложение 4)

Информация о размещении заказов и закупках Заказчика в соответствии с действующим законодательством содержится на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

По итогам анализа информации, размещенной на официальном сайте в проверяемом периоде, и представленных Заказчиком документов, установлено следующее.

Частью 16 статьи 3 Закона № 44-ФЗ предусмотрено, что совокупный годовой объем закупок, это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Законом № 44-ФЗ, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Заказчик при осуществлении закупок в проверяемом периоде не использовал конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и осуществлял закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В ходе проведения проверки заключенных контрактов МУДО «Прасковейская ДШИ» было установлено, что в 2015 году в рамках Закона 44-ФЗ было заключено 8 контрактов на общую сумму 213 680,42 рублей, а именно:

№	Наименование	Общая сумма (руб.)
1	Муниципальные контракты, заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (п.4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ)	121 600,00
2	Муниципальные контракты, заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (п.8 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ)	74 580,42
3	Муниципальные контракты, заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (п.29 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ)	17 500,00
	ИТОГО	213 680,42

Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включённой в план-график.

В соответствии с ч. 4 ст. 32 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК) - один из обязательных критериев, используемых при определении поставщика (подрядчика, исполнителя).

В соответствии со ст. 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком

(подрядчиком, исполнителем) должна определяться и обосновываться заказчиком посредством применения предусмотренных законом методов и Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 года № 567 (далее – Методические рекомендации).

В соответствии с п.3 ч.8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения части 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ не распространяется на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1,2,4,5,7,8,15,16,19-21,24-26,28,29,33,36,42,44,45 части 1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

Так как заказчик осуществлял закупки в основном путем заключения контрактов с единственным поставщиком согласно пунктам 4,8,29 части 1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, то обосновывать цену контракта заказчик не обязан.

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

В соответствии с п. 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

При этом в соответствии с ч.3 п.1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ применение мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта является обязательством заказчика.

Выборочной проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий, проведенной в соответствии с п.4 ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ нарушений не выявлено.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта.

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.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. В случае привлечения заказчиком для проведения указанной экспертизы экспертов, экспертных организаций при принятии решения о приемке или об отказе в приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги приемочная комиссия должна учитывать отраженные в заключении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлеченных для ее проведения.

В нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ Заказчиком в проверяемом периоде не проводилась своими силами обязательная экспертиза для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.

К проверке не представлены локальные правовые акты Заказчика, устанавливающие порядок проведения экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.

Приёмка товаров, работ, услуг в части соответствия их количества, комплектности, объёма требованиям контракта (договора) осуществлялась Заказчиком в лице директора и уполномоченных им должностных лиц путём проставления печати и подписи на товарных накладных и актах выполненных работ (оказанных услуг).

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги.

В соответствии с ч.1 ст.9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. На основании первичных документов ведется бухгалтерский учет. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания (ч. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

При поставке товара право собственности на товар переходит к организации на момент приемки груза. То есть принятие товара к учету должно производиться на дату подписания накладной (акта выполненных работ) МУДО «Прасковейская ДШИ».

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проводилась выборочным методом на основании данных журнала учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 по муниципальным контрактам нарушений не выявлено.

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

В соответствии с п.7 ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ, проведена выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов нарушений не установлено.

ВЫВОДЫ:

В нарушение требований части 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ Заказчиком в проверяемом периоде не проводилась своими силами обязательная экспертиза для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

Нарушение бухгалтерского учета в части своевременности отражения поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не установлено.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов нарушений не установлено.

Акт проверки составлен на 9 листах.

Приложения: копии представленных к проверке документов (выборочно).

Начальник финансового управления
администрации Буденновского
муниципального района

Т.М. Лобова

Начальник отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления АБМР

О.В.Лягусь

Директор муниципального
Учреждения дополнительного
образования
«Прасковейская ДШИ»

И.В. Кишун

Главный бухгалтер

М.С. Куприянова

С актом ознакомлен(а), копию акта получил(а) : _____

должность, Ф.И.О., дата, подпись

ВЫПИСКА ИЗ АКТА № 1-2016

«11» марта 2016 г.

г. Буденновск

Финансовое управление администрации Буденновского муниципального района Ставропольского края (далее - ФУ АБМР) на основании постановления администрации Буденновского муниципального района Ставропольского края от 11 марта 2014 года № 211 «Об органе, уполномоченном на осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков» является органом, уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков.

В соответствии со статьёй 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и на основании приказа ФУ АБМР от 30 ноября 2015 г. № 263-п «Об утверждении плана проверок», приказа финансового управления администрации Буденновского муниципального района Ставропольского края от 11 января 2016 г. № 3-п «О проведении проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд муниципального учреждения дополнительного образования «Прасковейская детская музыкальная школа» за период с 01.01.2015 г. по 31.01.2016 г. проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг и контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд заказчиком - муниципальным учреждением дополнительного образования «Прасковейская детская школа искусств» (ИНН 2624026878) (далее – заказчик, МУДО «Прасковейская детская школа искусств»).

Предмет проверки:

Соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и контрактной системе уполномоченным органом, который осуществлял функции по размещению проверяемых заказов для заказчика;
соблюдение заказчиком требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

проверка организации и деятельности контрактного управляющего (контрактной службы) и комиссий по осуществлению закупок;
обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Цель проверки: установление соответствия деятельности заказчика требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг и контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Полное наименование Учреждения: муниципальное учреждение дополнительного образования «Прасковейская детская школа искусств».

Сокращенное наименование Учреждения: МУДО «Прасковейская ДШИ».

Сокращенное наименование применяется наравне с полным наименованием.

Организационно-правовая форма – бюджетное учреждение, тип – учреждение дополнительного образования, а по виду образовательного учреждения является детской школой искусств.

Юридический адрес: 356817, РФ, Ставропольский край, Буденновский район, с. Прасковья, ул. Борцов Революции, 24.

Почтовый адрес: 356817, РФ, Ставропольский край, Буденновский район, с. Прасковья, ул. Борцов Революции, 24.

ВЫВОДЫ:

В результате проведенной проверки установлено:

- нарушение пункта 5 Особенности размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения

заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных Приказом Минэкономразвития России, Казначейства России от 20 сентября 2013 г. № 544/18н;

- нарушение пункта 5 Особенности размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов – графиков размещения заказов на 2015 – 2016 годы, утвержденных Приказом Минэкономразвития России, Казначейства России от 31 марта 2015 г. № 182/7н

- нарушение части 2 статьи 34 Закона 44-ФЗ, в контрактах не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- нарушение части 2 статьи 93 Закона 44-ФЗ, не соблюдены сроки размещения извещения на официальном сайте;

- нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация о заключении контракта, изменении и исполнении контракта направлена в реестр контрактов с нарушением сроков;

- нарушение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 28 ноября 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».

В связи с выявлением нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов, содержащих признаки административного правонарушения, инспекцией принято решение направить материалы проверки в Федеральную Антимонопольную Службу Ставропольского края для решения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении.