АКТ № 1.5

о результатах проведения плановой проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок для муниципальных нужд муниципальным бюджетным учреждением «Районный дом молодежи»

«12» октября 2017 г. г. Николаевск-на-Амуре

Плановая проверка проводилась в соответствии с пунктом 4.4 годового плана контрольных мероприятий финансового управления администрации Николаевского муниципального района по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок для муниципальных нужд на 2017 год, утвержденного главой Николаевского муниципального района, на основании приказа финансового управления от 27 сентября 2017 г № 60-п «О проведении контрольного мероприятия».

Плановое контрольное мероприятие проводилось главным специалистом сектора муниципального финансового контроля финансового управления администрации Николаевского муниципального района (далее – сектор МФК финансового управления) Чебаненко И. С.

Субъект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение «Районный дом молодежи», (далее – учреждение, Субъект проверки).

Место нахождения: 682460, Россия, Хабаровский край, г. Николаевск – на Амуре, ул. М. Горького, дом 60

ИНН 2705020673,

КПП 270501001,

ОГРН 1022700611633.

Цели контрольного мероприятия: предупреждение и выявление нарушений в сфере соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок для муниципальных нужд.

Вопросы, подлежащие к контрольному мероприятию:

1. Проверка документов, регламентирующих процедуру размещения заказов (приказы, положения, регламенты).

2. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок.

3.Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

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

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

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

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

Проверяемый период: с 1 января по 26 сентября 2017 года.

Время проведения проверки: с 27 сентября по 20 октября 2017 года.

Контрольное мероприятие проведено с ведома директора муниципального бюджетного учреждения «Районный дом молодежи» Кожанова Дениса Валерьевича.

Контроль осуществлялся в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44 ФЗ).

Краткая характеристика:

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в органах Федерального Казначейства и в финансовом органе администрации Николаевского муниципального района, печать со своим наименованием на русском языке, штампы, бланки и другие средства индивидуализации со своим наименованием.

Учредителем учреждения и собственником имущества учреждения является Николаевский муниципальный район Хабаровского края.

Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет Отдел по молодежной политике, физической культуре и спорту администрации Николаевского муниципального района (далее – учредитель).

Учреждение создано с целью выполнения функций по воспитанию, социальному становлению, духовному и физическому развитию молодежи, а также обеспечения активного участия молодежи в социально-экономической, политической и культурной жизни Николаевского муниципального района и создания правовых, социально экономических условий для выбора молодыми гражданами своего жизненного пути, для достижения личного успеха, для реализации выдвигаемых ими общественно-полезных инициатив, программ и проектов.

Контроль за деятельностью учреждения, за эффективностью использования и сохранностью имущества, переданного учреждению в оперативное управление, осуществляет учредитель.

Учреждение возглавляет руководитель. Руководителем учреждения является директор (далее – руководитель).

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов **www.zakupki.gov.ru.**

При проверке использовались: бюджетная отчетность Заказчика, регистры бюджетного учета, первичные учетные документы, приказы, банковские документы, договоры и контракты, нормативные и правовые документы, предоставленные Заказчиком.

Проверка действий Заказчика в сфере закупок, в соответствии с Законом и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок, направленных на обеспечение муниципальных нужд, соблюдение антикоррупционных стандартов, показала следующее.

1.Проверка документов, регламентирующих процедуру размещения заказов (приказы, положения, регламенты).

Субъект проверки, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 г. Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закона № 44-ФЗ).

В соответствии со статьей 38 Закона № 44 ФЗ, приказом директора от 27.04.2016 №8а «О назначении контрактным управляющим» возложены обязанности контрактного управляющего на Пошкунас Э.К., который прошел обучение на курсах повышения квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд», в объеме 120 часов, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации № 180000790920 рег. № 505 от 20.06.2016 года.

В соответствии с частью 5 статьи 26 Закона № 44 – ФЗ, постановлением администрации Николаевского муниципального района от 14 февраля 2014 года № 92-па «О централизации закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Николаевского муниципального района», приказом Отдела по молодежной политике, физической культуре и спорту от 22 апреля 2014 года №20 утвержден перечень функций и полномочий участников контрактной системы в сфере закупок, товаров, работ, услуг.

В нарушение пункта 3 приказа Учредителя от 22.04.2014 г. № 20 соглашение по передаче полномочий в сфере закупок товаров, работ, услуг Субъектом проверки с МКУ «Централизованной бухгалтерии муниципальных учреждений» (далее МКУ «ЦБМУ») заключено не было.

В соответствии статьи 19 Закона № 44 – ФЗ, приказом руководителя отдела по молодежной политике, физической культуре и спорту администрации Николаевского муниципального района (Мельник О.Я) № 18-ос от 21.07.2016г. утверждены нормативные затраты на обеспечение функций отдела по молодежной политике, физической культуре и спорту и его подведомственных учреждений.

В МКУ «ЦБМУ» обязанности по выполнению функции в сфере закупок, товаров, услуг возложены на экономиста по закупкам. Экономист по закупкам оказывает содействие Субъекту проверки согласно перечню функций и полномочий участников контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг, утвержденного приказом Отдела по молодежной политике, физической культуре и спорту от 22 апреля 2014 года № 20.

В рамках полномочий, установленных Законом № 44-ФЗ, участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. Право использования электронно-цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица Заказчика, размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для обеспечения нужд МБУ «Районный дом молодёжи» принадлежит директору учреждения Кожанову Денису Валерьевичу.

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

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

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на 2017 год Субъекта проверки утвержден 29 декабря 2016 года в общей сумме 14,78 млн. рублей, план-график закупок утвержден и размещен в установленные законом сроки на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 13 января 2017 года, т. е. через шесть рабочих дня со дня утверждения бюджета на 2017 год, что соответствует Постановлению Правительства РФ от 21.11.2013 N 1043 (ред. от 25.01.2017) «О требованиях

к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг».

Согласно плану – графику, размещенному на официальном сайте 13 января 2017 года, совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2017г. составляет 1,1 млн. руб.

За период с января 2017 по сентябрь 2017 года в план – график на 2017 год вносились изменения один раз. Последние изменения в план – график на 2017 год внесены 24 августа 2017 при этом совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг составил 1,6 млн. рублей.

3. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок.

Учреждением в отчетном периоде осуществлены закупки по п.4 ч. 1 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ.

Годовой объем закупок, запланированный к осуществлению на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ в 2017 году, составил 1 109,9 тыс. руб. и складывается из суммы цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), каждая из которых не превышает 100, 0 тыс. руб., что соответствует ограничениям по годовому объему закупок, установленным п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона РФ № 44-ФЗ (не более 2 млн. руб. или не более 5% совокупного годового объема закупок заказчика и не более чем 50 млн. руб.).

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 г. № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» при внесении информации в план-график закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Закона РФ № 44-ФЗ, нарушений не установлено.

В 2017 г. Заказчиком заключены с ООО «Автотранспортное предприятие Николаевск-на-Амуре» два контракта на услуги хранения и стоянки транспортных средств, где цена контракта составляет в месяц 9,3 тыс. рублей, в год 111,6 тыс. рублей.

В связи с тем, что у Субъекта проверки годовой лимит закупок не превышает 2 млн. рублей, а также ограничений, в том числе по количеству контрактов и одноименности закупаемых товаров, работ или услуг, Закон N 44-ФЗ не предусматривает, нарушений в заключении контрактов с ООО «Автотранспортное предприятие Николаевск-на-Амуре» не установлено.

При этом в данной ситуации безопаснее использовать конкурентные способы, поскольку в практике судов встречается противоположная позиция по данным действиям Заказчика.

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

Проверка своевременного размещения документов и информации, подлежащих размещению на официальном сайте, показала, что закупки с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) заказчиком не осуществлялись.

За проверяемый период были проведены пять закупок, с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Сведения о заключенных договорах с единственным поставщиком представлены в таблице № 1

№ п/п	Наименование договора	Номер, дата	Организация, с которой заключен контракт(договор)	Сумма договора(руб.)	Способ размещения заказа
1	услуги связи	№727000014789 от 07.02.2017	ПАО "Ростелеком"	137000	п.1 ч.1 ст. 93
2	на поставку электрической энергии	№274 от 30.01.2017	ПАО "ДЭК"	55200	п 4 ч.1 ст. 93
3	на поставку тепловой энергии	№3/6/09323/87 от 13.03 2017	АО "ДГК"	284600	п.8 ч.1 ст. 93
4	услуги водоотведения	№58 от 10 02.2017	ООО «Вираж»	3900,00	п.8 ч.1 ст. 93
5	услуги холодного водоснабжения	№106 от 22.02.2017	МУП «Николаевские инженерные сети»	4600,00	п.8 ч.1 ст. 93
	Итого:			485300,00	

За проверяемый период Субъектом проверки конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не применялись.

При проверке Закона РФ № 44 ФЗ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, в части обоснования начальной (максимальной) цены контракта, нарушений не установлено.

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

При проверке заключенных контрактов на 2017 год в соответствии с п. 4 статьи 34, ч.3 п.1 статьи 94 Закона № 44 ФЗ, установлено следующее:

-во всех контрактах (договорах) заключенных Субъектом проверки с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) отражены разделы требований, прав и обязанностей сторон, а также гарантийные обязательства и обеспечение исполнения контракта (договора).

За проверяемый период январь-сентябрь 2017 года Субъектом проверки в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) меры ответственности не применялись, контракты (договора) в одностороннем порядке не расторгались, соответственно информация в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиках, исполнителях) на официальном сайте ЕИС в сфере закупок не включалась.

Необходимость применения мер ответственности и совершения иных действий у Субъекта проверки в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) отсутствовала.

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

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено. Товары, работы и услуги, по представленным первичным документам соответствуют условиям заключенных договоров.

Приёмка товаров, работ, услуг в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям контракта (договора) осуществлялась Заказчиком в лице руководителя путём резолюции на счетах фактурах, товарных накладных.

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

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первич-

ных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

При проверки 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, представленным к проверке в соответствии с п.6 ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ, нарушений не установлено.

7. 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.

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

Заключение:

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1.В нарушение приказа Учредителя от 22.04.2014г. № 20 соглашение по передаче полномочий в сфере закупок товаров, работ, услуг Субъектом проверки с МКУ «Централизованной бухгалтерии муниципальных учреждений» не заключено.

В срок не позднее пяти рабочих дней со дня подписания, акт проверки подлежит размещению на официальном интернет-портале администрации Николаевского муниципального района.

Субъект проверки, в отношении которого проведено контрольное мероприятие, в течение пяти рабочих дней со дня получения копии акта проверки вправе предоставить в финансовое управление письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Главный специалист сектора
Муниципального финансового
контроля финансового управления — И.С. Чебаненко

Директор муниципального
бюджетного учреждения
«Районный дом молодежи» — Д.В. Кожанов

С актом ознакомлен(а), копию акта получил(а) : директор МБУ «Районный дом молодежи» Кожанов Денис Валерьевич 12 октября 2017г
должность, Ф.И.О., дата, подпись

СПРАВКА

О завершении контрольных действий

г. Николаевск-на-Амуре 12 октября 2017

На основании приказа руководителя финансового управления от 27 сентября 2017 г. № 60-п «О проведении планового контрольного мероприятия» проводится проверка соблюдения требований федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативно-правовых актов в сфере закупок в муниципальном бюджетном учреждении «Районный дом молодежи» Николаевского муниципального района Хабаровского края.

За период с 01.01.2017 г. по 26.09.2017 г.

Контрольные действия по месту нахождения объекта контроля окончены 12 октября 2017 года

Главный специалист сектора МФК
финансового управления администрации
Николаевского муниципального района Хабаровского края И.С. Чебаненко

Отметка о вручении:

Директор МБУ «Районный дом молодежи»
Николаевского муниципального района
Хабаровского края Д.В. Кожанов

«12» октября 2017 год
(дата, представитель объекта контроля (должность Ф.И.О, подпись)