

Акт № 1.2

проверки 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

20 июня 2018

г. Николаевск-на-Амуре

В соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (ред. от 23.04.2018 г.), с пунктом 4.1 плана контрольных мероприятий на 2018 год, на основании приказа финансового управления от 04 июня 2018 года № 42-п специалистами сектора муниципального финансового контроля проведена внеплановая выездная проверка в отношении муниципального бюджетного учреждения «Межпоселенческий краеведческий музей имени В.Е. Розова» Николаевского муниципального района Хабаровского края.

Тема проверки: соблюдение требований 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) и иных нормативно-правовых актов в сфере закупок.

Цель проверки: предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения, связанные с осуществлением закупок товаров, работ или услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Субъект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение «Межпоселенческий краеведческий музей имени В.Е. Розова» Николаевского муниципального района Хабаровского края (далее – МБУ «МКМ им. В.Е. Розова»).

Местонахождение: 682460 Хабаровский край, г. Николаевск-на-Амуре, ул. Советская, 71

Проверяемый период: с 01 января по 31 мая 2018 года.

Срок проведения проверки: с 07 июня по 26 июня 2018 года.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с Программой, утверждённой руководителем финансового управления администрации Николаевского муниципального района и согласованной с директором МБУ «МКМ им. В.Е. Розова» Николаевского муниципального района Хабаровского края.

Вопросы, подлежащие контрольному мероприятию:

1. Краткая характеристика Объекта проверки
2. Проверка документов, регламентирующих процедуру размещения заказов (приказы, положения, регламенты)
3. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона
4. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Федерального закона
5. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график

- 6. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта
- 7. 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
- 9. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

1. Краткая характеристика Объекта проверки

Муниципальное бюджетное учреждение «Межпоселенческий краеведческий музей имени В.Е. Розова» Николаевского муниципального района Хабаровского края, сокращенное наименование МБУ «МКМ им. В.Е. Розова» Николаевского муниципального района, (далее - Учреждение или Объект проверки) создано путем изменений типа муниципального учреждения в соответствии с Решением Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 03.10.2011 №51-262 «Об утверждении Перечня муниципальных казенных и бюджетных учреждений культуры Николаевского муниципального района создаваемых путем изменения типа существующих муниципальных учреждений культуры Николаевского муниципального района».

ОГРН 1062705000753 ИНН 2705021028

Юридический адрес Учреждения: 682460 Хабаровский край, г. Николаевск-на-Амуре, ул. Советская, 71

Полномочия Учредителя осуществляет администрация Николаевского муниципального района Хабаровского края в лице отдела культуры (далее-Учредитель).

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ), в случае если совокупный годовой объем закупок Заказчика 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.

В проверяемом периоде обязанности, предусмотренные Законом № 44-ФЗ, возложены на сотрудника по должности старший агент по закупкам на 0,25 ставки, в соответствии с трудовым договором от 02.11.2015г № 86.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ сотрудник в 2016 году прошел обучение, по программе повышения квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками: закупки в контрактной системе» в объеме 136 часов, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации от 31.03.2016 г. № 180000790866, рег. № 451.

2. Проверка документов проверяемого Учреждения, регламентирующих процедуру размещения заказов (приказы, положения, регламенты)

Нормативные правовые акты, регламентирующие процедуру размещения заказов:

Постановление администрации Николаевского муниципального района от 10.03.2017 N 231-па «Об утверждении положения о порядке взаимодействия заказ-

чиков Николаевского муниципального района с уполномоченным учреждением по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами для заказчиков Николаевского муниципального района»;

Постановление Администрации Николаевского муниципального района от 29.12.2015 N 467-па «О порядке формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Николаевского муниципального района»;

Постановление Администрации Николаевского муниципального района от 30 декабря 2015 г. N 470-па «Об утверждении общих требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» (с изм. от 7 июля 2016 г. N 221-па);

Постановление Администрации Николаевского муниципального района от 30 июня 2014 г. N 454-па «Об утверждении порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд в Николаевском муниципальном районе главными распорядителями бюджетных средств Николаевского муниципального района»;

Приказ от 22.07.2014г. №39 «О ведомственном контроле в сфере закупок»;

Перечень функций и полномочий участников контрактной системы (муниципальных бюджетных и казённых учреждений культуры Николаевского муниципального района) в сфере закупок товаров, работ, услуг, утвержден приказом отдела культуры администрации Николаевского муниципального района от 13.03.2014 №14.

В части наличия внутренних организационно-распорядительных и нормативных документов, регламентирующих деятельность организации по осуществлению закупок, нарушений не выявлено.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными официального сайта РФ 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).

3. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона

В соответствии со ст.18 Закона № 44-ФЗ обоснование закупок осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с п.6 Правил, утвержденных Постановлением № 555 в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

Закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ обоснованы тем, что годовой объем закупок не должен превышать 2 млн. рублей или не должен превышать 5% совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем 50 млн. рублей.

Закупки в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в плане-графике обоснованы тем, что годовой объем закупок не должен превышать 50% от совокупного годового объема денежных средств.

На 2018 год в плане-закупок запланированы следующие объекты закупок:

- закупки, осуществляемые на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, закупка объемом до 100 тыс. рублей;
- закупки, осуществляемые на основании п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, закупка объемом до 400 тыс. рублей.

В ходе проверки нарушений при обоснованности объектов закупки в планах закупок не установлено.

4. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьёй 19 Федерального закона

В нарушение требований статьи 19 Закона №44-ФЗ в Учреждении не приняты правовые акты о нормировании в сфере закупок.

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

Для проведения проверки предоставлен план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2018 год.

Согласно части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ план-график утверждается заказчиком в течение 10 рабочих дней утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности для муниципальных бюджетных учреждений.

Решение о бюджете Николаевского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов принято Собранием депутатов Николаевского муниципального района от 12.12.2017 г. №93-544. План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден руководителем отдела культуры 27.12.2017 года.

План-график на 2018 год размещен 29 декабря 2017 года без нарушения установленных сроков.

Согласно плану-графику от 29.12.2017 г. объем закупок составляет 503,4 тыс.рублей., из них:

- 9 контрактов (договоров), заключенные на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, закупка объемом до 100 тыс. рублей, на сумму 207,8 тыс.рублей;
- 2 контракта (договора) заключенные на основании п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, закупка объемом до 400 тыс. рублей, на сумму 295,6 тыс.рублей.

В соответствии с частью 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случае, предусмотренном пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, **заказчик не размещает** в единой информационной системе **извещения об осуществлении таких закупок**. Также согласно части 3 и 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заказчик при проведении данных закупок **не обязан** обосновывать в документально оформленном **отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов** определения поставщика (подрядчика, исполнителя), цену контракта и иные суще-

ственные условия контракта, и контракт не должен содержать расчет и обоснование цены.

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

При проверке соблюдения норм статьи 34 закона № 44-ФЗ, установлено следующее:

№ п/п	Организация	№ контракта (договора)	Дата заключения контракта (договора)	Срок действия контракта (договора)	Предмет контракта (договора)	соблюдение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ (твердая цена)	соблюдение ч. 4 ст. 34 Закона № 44-ФЗ (условие ответственности заказчика и поставщика)	соблюдение ч. 13 ст. 34 Закона № 44-ФЗ (условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги)	соблюдение ч. 13 ст. 34 Закона № 44-ФЗ (условие о порядке и сроках приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги)
1	ПАО "Дальневосточная энергетическая компания" - "Хабаровскэнергобыт"	600	09.01.2018	01.01.2018-31.12.2018	Услуги по передаче эл/энергией	установлено	установлено	установлено	установлено
2	ОАО "Дальневосточная генерирующая компания"	3/6/093 23/222	09.01.2018	01.01.2018-31.12.2018	Услуги тепло энергии	установлено	установлено	установлено	установлено
3	ООО "Дальремстрой"	04	10.01.2018	01.01.2018-31.05.2018	Сервисное обслуживание узлов учета расхода тепловой энергии	установлено	установлено	установлено	установлено
4	ПАО междугородной и международной электрической связи "Ростелеком"	727000 016676	09.01.2018	01.01.2018-31.12.2018	Услуги связи	установлено	установлено	установлено	установлено
5	МУП "Николаевские инженерные сети"	197	09.01.2018	01.01.2018-31.12.2018	Услуги по водоснабжению	Не установлено	установлено	установлено	установлено
6	ООО ЧОО «Легион»	01/2018/	09.01.17	09.01.2018-30.06.2018	Услуги по охране имущества	установлено	установлено	Не установлено	Не установлено
7	ООО "Дальремстрой"	03	10.01.2018	01.01.2018-31.12.2018	Вывоз твердых бытовых отходов	Не установлено	установлено	установлено	Не установлено
8	МУП "Николаевские коммунальные сети"	197/нкс	09.01.2018	01.01.2018-31.12.2018	Услуги по водоотведению	Не установлено	установлено	установлено	установлено
9	ФГБУ «ГИВЦ Минкультуры России»	1512-ЛД-2	25.05.2018	25.05.2018 до полного исполнения своих обязательств	Приобретение права на использование программы	установлено	установлено	установлено	установлено

При заключении контрактов допущены нарушения норм установленных статьёй 34 Закона № 44-ФЗ, а именно:

- в ряде контрактов (договоров) не установлена твердая цена;
- заключены контракты (договоры) не предусматривающие условия о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы.

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

Согласно части 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ приемка результатов исполнения контракта 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.

Приемка товара Учреждением производится своими силами, на основании накладных, счетов - фактур. По результатам приемки поставленных товаров, (работ, услуг) в проверяемом периоде 2018 года Субъектом проверки составлялся акт приемки товаров, выполненных работ, услуг.

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

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета установлено:

Первичные документы счета - фактуры, товарные накладные приняты к учету правомерно.

Поставленные товары, выполненные работы, оказанные по контрактам (договорам) услуги соответствуют условиям контрактов и предоставляются своевременно. Оплата Учреждением производится по факту выполнения обязательств.

Сведения, отраженные в регистрах бухгалтерского учета идентичны сведениям, отраженным в первичных учетных документах.

Все хозяйственные операции согласно контрактам отражены в регистрах бухгалтерского учета своевременно, в полном объеме, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

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

При проверке соблюдения соответствия использования поставляемого товара целям осуществления закупки, нарушений не установлено.

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности учреждения.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Заключение:

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение требований статьи 19 Закона №44-ФЗ в Учреждении не приняты правовые акты о нормировании в сфере закупок.

2. В нарушение п. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, при заключении контракта не указывается сумма контракта.

- в ряде контрактов (договоров) не установлена твердая цена;
- заключены контракты (договоры) не предусматривающие условия о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы.

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.

По результату проверки будет направлено представление об устранении выявленных нарушений.

Заведующий сектором муниципального
финансового контроля

Главный специалист сектора
муниципального финансового контроля

Директор МБУ «Межпоселенческий
краеведческий музей имени В.Е. Розова»
Николаевского муниципального района
Хабаровского края.

О.Г. Саенко

И.С. Чебаненко

О.Г. Бабина

(отметка о наличии возражений)

Третий экземпляр вручен учредителю – руководителю отдела культуры для ознакомления

А.А. Морозова

Акт проверки вручен «20» 06 2018 года.

**АДМИНИСТРАЦИЯ
Николаевского муниципального района
Хабаровского края**

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Советская ул., д. 73, г. Николаевск-на-Амуре,
Хабаровский край, 682460,
Тел./факс (42135)2-24-46,
E-mail: finans@finans.nikol.ru
ОКПО 02281233, ОГРН 1022700615960,
ИНН 2705020320, КПП 270501001

Директору МБУ «Межпоселенческий
краеведческий музей имени В.Е.
Розова» Николаевского муниципаль-
ного района Хабаровского
края
О.Г. Бабиной

21.06.2018 № 06/07 - 369

Об устранении нарушений по акту
проверки

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 1.2

В соответствии с полномочиями, предоставленными пп.2 п.1.2 Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Николаевском муниципальном районе, утвержденного постановлением администрации Николаевского муниципального района Хабаровского края от 13 ноября 2017 г. № 908-па, на основании акта контрольного мероприятия № 1.2 от «20» июня 2018 года, проведенного в отношении муниципального бюджетного учреждения «Межпоселенческий краеведческий музей имени В.Е. Розова» Николаевского муниципального района Хабаровского края, ИНН 2705021028, адрес: 682460 Хабаровский край, г. Николаевск-на-Амуре, ул. Советская, 71 в период с 07 июня по 20 июня 2018 года,

ТРЕБУЮ:

Бабиной Ольге Геннадьевне - директору муниципального бюджетного учреждения «Межпоселенческий краеведческий музей имени В.Е. Розова» Николаевского муниципального района Хабаровского края

в срок до 20 июля 2018 года, принять следующие меры по устранению выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения, связанные с осуществлением закупок товаров, работ или услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также причин и условий таких нарушений:

1	
Содержание выявленного нарушения	Учреждением не приняты правовые акты о нормировании в сфере закупок
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	ст.19 Закона 44-ФЗ
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Разработать и принять правовые акты. Недопущение в дальнейшем данного нарушения.
2	
Содержание выявленного нарушения	Субъектом проверки не во всех контрактах (договорах) при заключении указывается: - твердая цена; - не предусмотрены условия о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги и сроках приемки поставленного товара, выполненной работы
Нормативный правовой акт, который нарушен (статья, пункт, часть)	п.2 , п.13 ст.34 Закона 44-ФЗ

Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Провести проверку всех контрактов (договоров) и устранить данное нарушение
На основании изложенного:	
Способы (предложения) по устранению причин и условий выявленных нарушений	Утвердить план мероприятий по устранению причин и условий выявленного нарушения, в который включить меры по недопущению в дальнейшем данного нарушения

Информацию о выполнении Представления с документами, подтверждающими принятие мер по устранению причин и условий выявленных нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, представить в финансовое управление администрации Николаевского муниципального района не позднее тридцати календарных дней со дня получения настоящего представления.

Невыполнение в установленный срок настоящего Представления влечет ответственность, установленную ч. 20 ст. 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Руководитель



А.В. Герасимова

Саенко Ольга Геннадьевна
8(42135)29198