

АКТ № 1

проведения плановой проверки в рамках ведомственного контроля в сфере закупок в отношении учреждения, подведомственного отделу культуры администрации муниципального образования Щербиновский район

30 сентября 2019 года

ст. Старощербиновская

На основании статьи 100 федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, в соответствии с приказом начальника отдела культуры администрации муниципального образования Щербиновский район: от 28 декабря 2018 года № 129-П «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий в рамках осуществления ведомственного контроля в сфере закупок», проведена выборочная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская художественная школа» ст. Старощербиновской муниципального образования Щербиновский район.

Цель проведения проверки: контроль за правильностью расходования и целевым использованием субсидий, полученных на муниципальное задание, иных субсидий и средств, полученных от приносящей доход деятельности, поступивших на содержание муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская художественная школа» ст. Старощербиновская муниципального образования Щербиновский район, проверка правильности совершения фактов финансово хозяйственной деятельности.

Предмет проверки - соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, предусмотренных Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», а также соответствие контрактов ст.23 и ст.34 ФЗ-44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Объект проверки: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа» ст. Старощербиновской муниципального образования Щербиновский район, сокращенное наименование – МБУ ДО «ДХШ» (далее — Учреждение).

Место нахождения объекта проверки: Российская Федерация, 353620, Краснодарский край, Щербиновский район, станица Старощербиновская, улица Советов, 56.

Состав комиссии по проведению проверки:

руководитель комиссии:

- Гужова Ирина Владимировна, начальник отдела культуры администрации муниципального образования Щербиновский район;

член комиссии:

- Самойленко Дарья Андреевна, ведущий специалист отдела культуры администрации муниципального образования Щербиновский район;

Способ проведения проверки: выборочный. Проверяемый период - с 9 января 2019 года по 30 августа 2019 года. Срок проведения проверки: с 18 сентября по 27 сентября 2019 года.

Правовое основание проведения проверки: ст.100 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе).

До начала проверки директору Учреждения вручено уведомление о начале проверки, сроках и проверяемом периоде.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения, в том числе: Устава, муниципального задания, отчетов об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности и о финансовых результатах деятельности, копий приказов и контрактов, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» по адресу www.bus.gov.ru (далее - официальный сайт).

В ходе проверки установлено: МБУ ДО «ДХШ» является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, имеет печать установленного образца и штампы со своим наименованием. Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, Федеральным законом № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», нормативными правовыми актами Краснодарского края, Решениями учредителя, а также на основании Устава.

Предметом деятельности Учреждения является оказание муниципальных услуг по предоставлению дополнительного образования детей в соответствии с муниципальным заданием. Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 гг. целью деятельности Учреждения является удовлетворение образовательных потребностей граждан, общества и государства в области различных видов искусств; воспитание обучающихся на лучших образцах отечественного и зарубежного искусства; выявление одаренных детей в раннем детском возрасте; создание условий для художественного образования и эстетического образования и эстетического воспитания детей; приобретение детьми знаний, умений и навыков в области выбранного вида искусств; осуществление

подготовки детей к поступлению в общеобразовательные учреждения, реализующие профессиональные образовательные программы в области искусств.

Услуги по ведению бухгалтерского учета Учреждению на договорной основе оказывает муниципальное казенное учреждение муниципального образования Щербиновский район «Централизованная межотраслевая бухгалтерия» (далее - Бухгалтерия). Финансовое обеспечение деятельности МБУ ДО «ДХШ» осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. Функции контрактного управляющего осуществляет директор МБУ ДО «ДХШ» Соколенко О.В.

Планом ФХД Учреждения от 09 января 2019 года предусмотрены следующие поступления Учреждению в виде субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 4942950,00 рублей.

В последней действующей в проверяемом периоде версии плана закупок Учреждения на 2019 финансовый год от 30 августа 2019 года совокупный годовой объем закупок составляет 1890099,00 руб.

Годовой объем закупок, планируемый Учреждением к осуществлению в 2019 году в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, указан в данной версии плана закупок соответственно в размере 742289,00 руб. и 338400,00 руб., который не превышает предельного значения, установленного Законом о контрактной системе для данных закупок.

При этом поступления от иной приносящей доход деятельности и целевые субсидии не запланированы.

План ФХД - один из основных внутренних документов, которые Учреждение разрабатывает, утверждает и использует в процессе формирования доходов и расходов. Следовательно, в течение календарного года необходимо проводить уточнение показателей Плана ФХД с целью приведения первоначальных плановых показателей в соответствие с фактическими значениями. По завершении года План ФХД не должен быть выполнен с отклонением. Выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг Согласно статье 6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации муниципальное задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ). Порядок формирования муниципального задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются учредителем учреждения.

План ФХД Учреждения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден начальником отдела культуры администрации муниципального образования Щербиновский район 9 января 2019 года.

План закупок утвержден директором Учреждения 21.01.2019 года - в соответствии с требованиями ч.8 ст. 17 Закона о контрактной системе.

Утвержденный план закупок размещен в ЕИС 21.01.2019 года, по приказу директора Учреждения от 21.01.2019 года № 7-П «Об утверждении Плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального

бюджетного учреждения дополнительного образования детская художественная школа ст. Старошербиновской на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов», согласно требований ч.9 ст. 17 Закона о контрактной системе.

План - график закупок соответствует требованиям ст.21 Закона о контрактной системе и размещен на официальном сайте 22 января 2019 года, по приказу директора Учреждения от 22.01.2019 года № 8-П «Об утверждении плана-графика товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детская художественная школа ст. Старошербиновской на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Утверждение и размещение в ЕИС плана закупок и плана-графика на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов произведено своевременно.

Планом ФХД Учреждения от 09 января 2019 года предусмотрены следующие поступления Учреждению в виде субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 494250,00 рублей.

В последней действующей в проверяемом периоде версии плана закупок Учреждения на 2019 финансовый год от 30 августа 2019 года совокупный годовой объем закупок составляет 1890099,00 руб.

Годовой объем закупок, планируемый Учреждением к осуществлению в 2019 году в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, указан в данной версии плана закупок соответственно в размере 1030998,00 руб. и 442170,05 руб., который не превышает предельного значения, установленного Законом о контрактной системе для данных закупок.

Согласно предоставленному реестру контрактов (договоров) в проверяемом периоде Учреждением заключено 34 контракта (договора) на закупку товаров, работ, услуг на общую сумму 1586694,97 руб.

Контракт на выполнение работ по текущему ремонту помещений МБУ ДО ДХШ ст. Старошербиновской, ул. Советов, 56 на сумму 868140,44 рублей заключен по результатам электронного аукциона. В ходе исполнения сумма контракта уменьшена на 18620,48 рублей. Контракт исполнен в срок и в соответствии с Законом о контрактной системе для данной закупки.

Остальные закупки произведены как закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Контракт на закупку тепловой энергии на сумму 111400,00 руб. заключен в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, остальные 32 контракта (договора) на общую сумму 625415,01 руб. заключены в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

В договоре №112 от 11 июня 2019 года на сумму 86000,00 руб., заключенном с ИП Арашкевич А.А., договоре от 20.02.2019 б/н на сумму 4080 руб. заключенном с ИП Федосов Г.Е. установлена ответственность сторон за невыполнение или ненадлежащее выполнение договора в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 года

№1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом», которое утратило силу с 8 сентября 2017 года.

Неуказание или неверное указание в контрактах (договорах) порядка начисления штрафа делает невозможным применение данной меры ответственности к поставщику (подрядчику, исполнителю) в случае нарушения им обязательств по исполнению контракта.

В соответствии со статьей 94 Закона о контрактной системе заказчик обязан осуществлять приемку и экспертизу поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги.

Результаты проведения экспертизы силами заказчика оформляются в порядке, установленном локальными правовыми актами заказчика, в том числе по выбору заказчика только документом о приемке товара, работы, услуги с визами (подписями) работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением или иным образом.

Соответствие поставленных товаров, работ, услуг условиям контракта (договора) устанавливается в ходе приемки данных товаров, работ, услуг, включая проведение экспертизы.

Согласно приказу муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детская художественная школа ст. Старошербиновской муниципального образования Щербиновский район от 23 декабря 2016 года № 497-П «О назначении лица, ответственного за осуществление приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), проведение внутренней экспертизы по итогам осуществления закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд» в Учреждении назначено ответственное за приемку и экспертизу поставленных товаров, работ, услуг должностное лицо и определены его функции.

Данным приказом установлено, что фактом проведения внутренней экспертизы результатов, предусмотренных контрактами, считается проставление подписи ответственного за экспертизу лица на документе о приемке.

В ходе проверки предоставленных Учреждением документов о приемке товаров (работ, услуг) выявлены случаи отсутствия на них подписи ответственного за приемку и проведение экспертизы лица:

акт от 31 января 2019 года № 11 на сумму 43245,04 руб.;

товарная накладная от 20 февраля 2019 года № 41 на сумму 4080,00 руб.;

акт от 28 февраля 2019 года № 131 на сумму 31727,12 руб.;

акт от 26 марта 2019 года № 33 на сумму 6000,00 руб.;

акт от 12 апреля 2019 года № 236 на сумму 10500,00 руб.

Фактически приемка вышеуказанных товаров (работ, услуг) осуществлена директором Учреждения, не являющимся ответственным лицом за приемку и проведение экспертизы поступивших товаров (работ, услуг).

Отсутствие подписи ответственного за проведение экспертизы лица на вышеуказанных документах о приемке позволяет сделать вывод о том, что внутренняя экспертиза товаров (работ, услуг), поступивших по данным документам, не проводилась.

Случаев отказа от подписания документов о приемке или возврата товаров (работ, услуг) в проверяемом периоде не было.

Нарушений сроков поставки товаров, работ, услуг, установленных контрактами, не выявлено.

Во исполнение требований ст. 23 Закона о контрактной системе в плане закупок, плане-графике и во всех предоставленных для проверки контрактах (договорах) указан Идентификационный код закупки.

На основании вышеизложенного комиссией принято решение:

1. Направить настоящий акт в МБУ ДО «ДХШ» с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

2. Акт составлен на 6 листах в 2-х экземплярах.

Руководитель комиссии:

И.В. Гужова

Член комиссии:

Д.А. Самойленко