

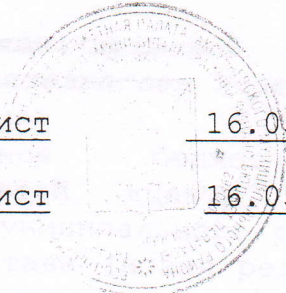

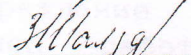
СПРАВКА  
о завершении контрольных действий

п.г.т. Аксубаево

16.05.2016 г.

На основании приказа руководителя Финансовой бюджетной палаты Аксубаевского муниципального района Сетровой О.П. от 18.04.2016 г. N 22-0 проводится выездная проверка в Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Центр внешкольной работы» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан финансово-хозяйственной деятельности учреждения и соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд Аксубаевского муниципального района за период с 01.01.2014 г. по 31.03.2016 г.

Контрольные действия по месту нахождения объекта контроля окончены 27.04.2016 г.

  
Главный специалист 16.05.2016 г.  Гилманова Л.Д.  
Ведущий специалист 16.05.2016 г.  Шаязданова З.З.

Отметка о вручении:

16.05.2016 г. директор Брашми Николай Иванович  
дата, представитель объекта контроля (должность, Ф.И.О.)



АКТ № 5  
выездной проверки

Муниципальное бюджетное учреждение  
дополнительного образования детей «Центр внешкольной работы»  
Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан

п.г.т. Аксубаево

16.05.2016 г.

Выездная проверка проведена на основании приказа Финансовой бюджетной палаты Аксубаевского муниципального района от 18.04.2016г. N 22-0 «О проведении контрольного мероприятия» в соответствии с пунктом 5 Плана контрольных мероприятий на 2016 год.

Тема выездной проверки: плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения и соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд Аксубаевского муниципального района.

Проверяемый период: с 01.01.2014 г. по 31.03.2016 г.

Выездная проверка проведена: главным специалистом Гилмановой Л.Д., ведущим специалистом Шаяздановой З.З.

Срок проведения выездной проверки составил 7 рабочих дней с 19.04.2016 г. по 27.04.2016 г.

**Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения**

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Центр внешкольной работы» (далее ЦВР) Аксубаевского муниципального района осуществляет свою деятельность на основании Устава (новая редакция), утвержденного постановлением Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан от 29 января 2013 года №13.

Межрайонной инспекцией Российской Федерации по налогам и сборам №1 по Республике Татарстан ЦВР выданы свидетельство о постановке на налоговый учет серии 16 №003597577 с присвоением ИНН 1603003885 с кодом причины постановки на учет 160301001 и свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 16 №006664077 с присвоением ОГРН 1031633600338.

Юридический адрес: 423060, Республика Татарстан, Аксубаевский район, пгт Аксубаево, ул. Советская, дом 2.

Фактический адрес: 423060, Республика Татарстан, Аксубаевский район, пгт Аксубаево, ул. Беляева дом 2.

Учреждение является юридическим лицом, имеет расчетные и иные счета в банковских учреждениях, печать и штампы со своим наименованием, обладает обособленным имуществом.

Лицензия на право осуществление образовательной деятельности, регистрационный № 2448 от 23 сентября 2011 года.

Основные цели деятельности ЦВР:

-удовлетворение потребностей детей, подростков и юношества в дополнительном образовании и в разнообразном творчестве, духовном

и физическом развитии.

В органах казначейства ЦВР открыты следующие счета:

ГРКЦ НБ РТ Банка России:

- ЛБГ03930066-МУДДОДЦВР- лицевой счет на выполнение государственного (муниципального задания);

- ЛБВ03930037-МУДДОДЦВР - лицевой счет по внебюджетным средствам;

- ЛВО03930030-МУДДОДЦВР - лицевой счет по иным субсидиям.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет для МБУ ДОД «ЦВР» осуществляло Муниципальное казенное учреждение «Отдел образования» Исполнительного комитета Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан на основании договора о бухгалтерском обслуживании: на 2014 год - договор №130 от 09.01.2014 г., на 2015 год - договор №89 от 12.01.2015 г., договор №34 от 17.07.2015 г., на 2016 год - договор №43 от 11.01.2016 г.

- с правом первой подписи на финансовых документах - Валиуллина Амина Каримовна,

- с правом второй подписи - Тяпкина Марина Валентиновна.

Распорядителями средств ЦВР за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи - Директор ЦВР - Еграшкин Николай Иванович;

- с правом второй подписи - бухгалтер по заработной плате Насретдинова Рузалия Идрисовна, бухгалтер по материалам - Тухватуллина Айсылу Яхъяевна.

Финансирование ЦВР осуществляется путем предоставления субсидий на выполнение муниципального задания.

Смета доходов и расходов ЦВР на 2014 год утверждена в общей сумме - 9571,6 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями 9206,5 тыс. рублей, профинансировано в сумме 8068,7 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями 77063,3 тыс. рублей.

Смета доходов и расходов ЦВР на 2015 год утверждена в общей сумме - 10152,1 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями - 9794,8 тыс. рублей, профинансировано 8686,1 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда с начислениями - 8345,3 тыс. рублей.

### **Проверка учета формирования и начисления заработной платы**

Проведена проверка правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудников ЦВР за период с 01.01.2014г. по 31.12.2015г.

Заработная плата работникам учреждения начислялась на основании табеля рабочего времени в соответствии со штатным расписанием и включает в себя ставки заработной платы (должностные оклады), тарифные ставки, компенсационные и стимулирующие выплаты.

В проверяемом периоде с 01.01.2014г. по 31.12.2015г. средняя заработная плата педагогического состава ЦВР увеличилась с 14677,13 руб. в 2014 году до 18124,17 руб. в 2015 году.

Проведенной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы, надбавок и иных выплат сотрудникам ЦВР нарушений не установлено.

Начисление и выплаты заработной платы работникам учреждения

производились на основании штатного расписания, Утвержденного начальником отдела образования Аксубаевского муниципального района РТ и согласовано председателем финансово-бюджетной палаты Аксубаевского муниципального района.

**Соблюдение законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг**

В ходе выборочной проверки соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Центр внешкольной работы» Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан (далее - МБУ ДОД «ЦВР») выявлено следующее:

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 (далее - контрактный управляющий). Приказом от 06.03.2014 г. № 5/1-осн контрактным управляющим назначен Еграшкин Николай Иванович. Должностная инструкция отсутствует.

Между МБУ ДОД «ЦВР» и Исполнительным комитетом Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан (далее - Исполнительный комитет АМР РТ) подписаны Соглашения об осуществлении отдельных полномочий по осуществлению закупок от 01.01.2014 г., 01.01.2015 г. и от 01.01.2016 г. Также выданы Доверенности Исполнительному комитету АМР РТ на право совершения от имени МБУ ДОД «ЦВР» отдельных полномочий по осуществлению закупок от 01.01.2014 г., 01.01.2015 г. и от 01.01.2016 г. Доверенности выданы сроком на один год с правом передоверия.

Закупки товаров, работ услуг для нужд учреждения осуществляются за счет средств от приносящей доход деятельности и средств муниципального бюджета.

Осуществление закупок в учреждении проводится конкурентными и неконкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей). На 2014 год было заключено 6 муниципальных контрактов на сумму 1578,15 тысяч рублей, на 2015 год - 2 контракта на сумму 1281,09 тысяч рублей, на текущий период 2016 года контракты не заключались. В соответствии с частью 1 пункта 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в 2014 году заключено 9 договоров на сумму 171,9 тысяч рублей, в 2015 году - 20 договоров на сумму 406,3 тысячи рублей, в проверяемом периоде 2016 года - 8 договоров на сумму 148,9 тысяч рублей. Контрольное мероприятие проведено по завершенным закупкам для нужд Учреждения, контракты/договора по которым заключены.

В ходе контрольного мероприятия выборочным методом изучены документы за проверяемый период предоставленные Учреждением. Кроме

того, использована информация сети Интернет, размещенная на Общероссийском официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее официальный сайт).

Выборочным методом проверены закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, осуществленные Учреждением в на соответствие требованиям Закона 44-ФЗ и иным подзаконным актам в 2014 - 2015 гг.:

- муниципальный контракт № 2014.7017 от 04.04.2014 г. на поставку ГСМ (электронный аукцион);

- муниципальный контракт № 2014.13308 от 19.05.2014 г. на оказание охранных услуг с помощью пульта централизованного наблюдения (электронный аукцион);

- муниципальный контракт № 2014.55282 от 30.12.2014 г. на поставку ГСМ;

- муниципальный контракт № 2015.17814 от 08.06.2015 г. на предоставление путевок в смены загородного лагеря для детей работников муниципальных и государственных организаций (электронный аукцион);

- муниципальный контракт № 2015.20619 от 22.06.2015 г. на предоставление путевок в профильную смену в загородном лагере (электронный аукцион).

Закупки у единственного поставщика осуществленные на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ в 2014-2016 гг.:

- договор № 1266-сбр от 30.09.2014 г. на поставку ГСМ;

- договор № 14 от 03.12.2014 г. на поставку канцелярских товаров в ассортименте, бумаги;

- договор № 13 от 03.12.2014 г. на оказание услуг по оформлению подписки на периодические печатные издания и их доставку;

- договор № 17 от 19.06.2015 г. на приобретение путевок для детей в спортивно-туристический палаточный лагерь «Аргмак»;

- договор № 3/139-14 от 28.10.2015 г. на подписку и доставку периодических печатных изданий;

- договор № 1415-сбр от 16.11.2015 г. на поставку ГСМ;

- договор № 24 от 30.12.2015 г. на покупку призов;

- договор № 1 от 29.01.2016 г. на проведение технического осмотра;

- договор № 163-П от 24.02.2016 г. на услуги централизованной охраны;

- договор № УО 1-02/16 от 14.03.2016 г. на поставку устройства ограничителя скорости и выполнение работ по подключению оборудования.

В ходе контрольного мероприятия, в результате изучения представленных документов, данных официального сайта выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В соответствии с ч.6 ст. 38 Федерального закона 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Вместе с тем в соответствии с ч. 23 ст.112 Федерального закона № 44-ФЗ, до 1 января 2017 года работником контрактной службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в

сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. Контрактный управляющий проверяемого Учреждения дополнительного профессионального образования в сфере размещения заказов не имеет. Таким образом, в нарушение ст. 9 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком не соблюден «Принцип профессионализма заказчика».

2. В соответствии с совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства "Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков" от 27 декабря 2011 г. N 761/20н учреждение обязано составлять и размещать на официальном сайте планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

МБУ ДОД «ЦВР» не составлен и не размещен план-график на 2014 год, что является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).

3. В нарушение ч.2 ст.112 Закона №44-ФЗ, п.5 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденного приказом Минэкономразвития России №761 и Федерального казначейства № 20н от 27.12.2011г. (далее Порядок №761/20н), п. 2 Приложения к совместному Приказу Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 г. №544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее также - Приказ №544/18н) план-график размещения заказов на 2015 год на официальном сайте в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) опубликован Заказчиком с нарушением установленного срока:

В соответствии с п. 2 Приложения к совместному Приказу №544/18н планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан на 2015 год принят и утвержден 18.12.2014 г., следовательно, предельный срок опубликования плана-графика за 2015г. - 18.01.2015 г.

План-график утвержден Заказчиком - 29.01.2015 г., опубликован - 29.01.2015 г., что является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена частью 1.4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).

В связи с тем, что со дня совершения административного правонарушения, прошло более одного года, в соответствии с частью 1 статьи 4.5 и частью 1 статьи 24.5 КоАП РФ должностное лицо

заказчика не привлекается к административной ответственности.

4. В соответствии с частью 3 статьи 103 Закона о контрактной системе заказчик в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта направляет информацию, указанную в пунктах 1-7, 9, 12 и 14 части 2 статьи 103 Закона о контрактной системе информацию в федеральной орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 статьи 103 Закона о контрактной системе, направляется заказчиками в указанный орган в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Согласно пункту 10 части 2 статьи 103 Закона о контрактной системе в реестр контрактов включается информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация о следующих заключенных контрактах направлена с нарушением установленного срока:

- Муниципальный контракт от 19.05.2014 г. № 2014.13308 с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны Министерства внутренних дел по Республике Татарстан» на сумму 24844 рубля 95 копеек (оказание охранных услуг с помощью пульта централизованное наблюдения). Исполнение контракта осуществлено по акту № НУ003417 от 31.12.2014 г. Информация об исполнении направлена 25.04.2016 г.

- Муниципальный контракт от 22.06.2015 г. № 2015.20619 с ООО «КАМАЗжилбыт» на сумму 300529 рублей 80 копеек (оказание услуг по предоставлению путевок в профильную смену в загородном лагере). Исполнение контракта осуществлено по товарной накладной № П00144 от 15.06.2015 г. Информация об исполнении направлена 14.07.2015 г.

По данным нарушениям предусмотрена административная ответственность согласно части 2 статьи 7.31 КоАП РФ, за несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такой реестр контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей.

Выводы и предложения:

1. По результатам проверки признать в действиях Заказчика нарушение норм законодательства РФ законодательства о контрактной системе, а именно нарушение ч.3 ст.103 Закона. Выявленные нарушения при размещении заказов содержат признаки административных правонарушений, предусмотренных ч.2 ст.7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

2. Ввиду отсутствия нарушений, по которым можно внести изменения в документацию процедур осуществления закупок,

предписание об устранении нарушений законодательства РФ о контрактной системе не выдавать.

3. Материалы проверки направить в Прокуратуру Аксубаевского муниципального района Республики Татарстан для рассмотрения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении.

4. В целях недопущения в дальнейшем аналогичных и иных нарушений Заказчику рекомендовано:

4.1. Своевременно и в полном объеме размещать на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) и в единой информационной системе в сфере закупок информацию и документы, подлежащие размещению в соответствии с законодательством РФ в сфере закупок.

4.2. При организации закупок строго руководствоваться положениями Закона №44-ФЗ и иными нормативными актами РФ о контрактной системе в сфере закупок.

4.3. Утвердить должностную инструкцию контрактного управляющего.

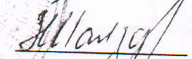
4.4. Направить контрактного управляющего на получение дополнительного профессионального образования в сфере размещения заказов.


Акт составлен в трех экземплярах.


Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 10 календарных дней со дня получения акта.

Подписи сторон:

Главный специалист  Гилманова Л.Д.

Ведущий специалист  Шаязданова З.З.

Начальник МКУ «Отдел образования»  Валиуллина А.К.

Главный бухгалтер МКУ «Отдел образования»  Тяпкова М.В.

Ознакомлены:

Контрактный управляющий -  
Директор МБУ ДОД «ЦВР»

16.05.2016 г.



Еграшкин Н.И.