

АКТ № 5

проверки Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Заинская детская музыкальная школа» Заинского муниципального района Республики Татарстан

10.07.2020г.

Наименование контролирующего органа: Финансово-бюджетная палата Заинского муниципального района.

Основание для проведения проверки: приказ Финансово-бюджетной палаты Заинского муниципального района от 02.07.2020 г. № 8 «О проведении плановой проверки».

Предмет проверки: соблюдение требований ч.3, ч.8 ст.99 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ).

Проверяемый период: 2018-2019гг. и текущий период 2020 года.

Сроки проведения проверки: с 06.07.2020 г. по 10.07.2020 г.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих отношения в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.

Проверяемая организация: МБУДО «Заинская детская музыкальная школа» ЗМР РТ.

Устав учреждения утвержден Постановлением Исполнительного комитета Заинского муниципального района №956 от 13.06.2018г.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Заинский муниципальный район» в лице Исполнительного комитета Заинского муниципального района Республики Татарстан.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляют:

- Исполнительный комитет Заинского муниципального района Республики Татарстан;
- Палата имущественных и земельных отношений Заинского муниципального района;
- МКУ «Управление культуры Исполнительного комитета Заинского муниципального района РТ».

Юридический адрес: 423520, РТ, г. Заинск, ул. Ленина, д.9а.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)- 1647008337

Код причины постановки на учет (КПП)- 164701001

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)- 1021601900077

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в Территориальном отделении департамента казначейства Министерства финансов РТ Заинского района и г.Заинска были открыты следующие счета:

ЛБО19842008-ДМШ-31.12.2011г.,

ЛБВ19842008-ДМШ-31.12.2011г.,

ЛР198420008-ДМШ-10.01.2012г.,

ЛБГ19842008-ДМШ-31.12.2011г..

Директором учреждения с 24.03.2015г. по 21.08.2019г. была принята Рыжова Ирина Сергеевна, с 26.08.2019г. на основании приказа о назначении на должность директора от 26.08.2019г. №145 директором учреждения, назначена Коронова Дина Борисовна.

Для обеспечения сохранности материальных ценностей Учреждения, материально-ответственными лицами назначены:

- за учет, хранение и отпуск материальных ценностей, стоящих на балансе школы Коробову Н.В.;
- за учет и хранение библиотечного фонда школы Галимову А.В.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являются, согласно приказа от 09.01.2020 года №1 «О назначении материально-ответственных лиц»:

с правом первой подписи - директор МБУДО «Заинская детская музыкальная школа» Заинского муниципального района- Коронова Дина Борисовна;

с правом второй подписи – главный бухгалтер- Иванова Людмила Борисовна (приказ от 04.05.2009г. №57 о принятии на должность главного бухгалтера).

Приказом Учреждения "О назначении контрактного управляющего" от 28.06.2019г. №114 контрактным управляющим назначен главный бухгалтер Учреждения Иванова Людмила Борисовна. Согласно ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. К проверке представлено Удостоверение о повышении квалификации (регистрационный номер 6068) на имя Иванова Людмила Борисовна, свидетельствующее о прохождении повышения квалификации в ЧУДО «Институт повышения квалификации «Эксперт» с 15.04.2019г. по 06.05.2019г. по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» в объеме 144 часов.

Настоящей проверкой установлено

Закупки товаров, работ услуг для нужд учреждения осуществляются за счет средств муниципального бюджета и внебюджетных средств.

Осуществление закупок в учреждении проводится конкурентными и неконкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

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 (далее официальный сайт), <https://zakupki.tatar.ru/> (электронный магазин), АИСК-Финансы.

В соответствии с действующим законодательством РФ о контрактной системе РФ Учреждением утверждались и размещались на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru> в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» план закупок, планы-графики закупок, в которые впоследствии вносились изменения.

В течение 2018 года в план-график вносились изменения 4 раза, в план-закупок 6 раз.

В течение 2019 года в план-график вносились изменения 4 раза, в план-закупок 5 раз.

По состоянию на 31.12.2018 год в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ осуществлено закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на общую сумму **1798,43** тыс. рублей, в том числе:

1) по пункту 4 части 1 статьи 93 44-ФЗ на сумму 1166,53 тыс. руб.- договора заключены в пределах ограничений, установленных п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ;

2) по пункту 8 части 1 статьи 93 44-ФЗ (тепловая энергия) на сумму 489,70 тыс.руб.;

3) по пункту 29 части 1 статьи 93 44-ФЗ (электроэнергия) на сумму 142,20 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2019 год в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ осуществлено закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на общую сумму **2195,70** тыс. рублей, в том числе:

1) по пункту 4,5 части 1 статьи 93 44-ФЗ на сумму 1537,20 тыс. руб.- договора заключены в пределах ограничений, установленных п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ;

2) по пункту 8 части 1 статьи 93 44-ФЗ (тепловая энергия) на сумму 491,90 тыс.руб.;

3) по пункту 29 части 1 статьи 93 44-ФЗ (электроэнергия) на сумму 166,60 тыс.руб.

Соблюдение установленного порядка и сроков предоставления сведений в орган, уполномоченный на ведение реестра муниципальных контрактов

Согласно ч.1 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведет реестр контрактов, заключенных заказчиками.

Согласно ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом

были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена частью 2 настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 настоящей статьи, направляется заказчиками в указанный орган в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (в редакции Федерального закона от 31.12.2017 №504-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

В ходе выборочной проверки, в нарушение ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ, фактов несвоевременного направления и размещения в единой информационной системе заказчиком сведений об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, не установлено.

Соблюдения требований ст. 34 настоящего Федерального закона №44-ФЗ

В соответствии с ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случае, предусмотренном частью 24 статьи 22 настоящего Федерального закона, указываются цены единиц товара, работы, услуги и максимальное значение цены контракта, а также в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 настоящего Федерального закона.

Согласно ч.15 ст.34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45, 46, 51 - 53 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона, требования частей 4 - 9, 11 - 13 настоящей статьи заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона N 44-ФЗ МБУДО «Заинская детская музыкальная школа» ЗМР РТ, допущено заключение договоров (п. 4.5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ) в отсутствие (или отклонение) обязательного условия.

Проверка размещения отчетов об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

Согласно ч.4 ст.30 Закона №44-ФЗ, по итогам года, заказчик обязан составить отчет об объеме закупок с субъектом малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (форма отчета утверждена постановлением Правительства РФ от 17.03.2015г. №238) и разместить до 1 апреля на официальном сайте.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год составлен по форме, утвержденной ПП РФ от 17.03.2015г. № 238, и размещен в единой информационной системе в установленные законом сроки (26.03.2019г.).

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год составлен по форме, утвержденной ПП РФ от 17.03.2015г. № 238, и размещен в единой информационной системе в установленные законом сроки (26.03.2020г.).

Соблюдения требований статьи 21 планы-графики настоящего Федерального закона №44-ФЗ

Согласно ч.2 и 1 ст.21 Закона о контрактной системе планы-графики формируются заказчиками в соответствии с планами закупок. Планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

Исходя из анализа вышеуказанных положений Закона о контрактной системе, следует, что план-график, разработанный на один год, и утвержденный соответствующим образом, формируется на основании информации, содержащейся в плане закупок, который, в свою очередь, формируется с учетом требования бюджетного законодательства после доведения до заказчика необходимых на осуществление закупок денежных средств.

В силу ч.11 ст.21 Закона о контрактной системе заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики в соответствии с ч.3 настоящей статьи. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Случаи внесения изменений в план-график определены ч.13 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ, ч.10 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства российской Федерации от 05.06.2015 года №554, а также п.2 Приложения № 8 «Порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд ЗМР РТ» к Постановлению Исполнительного комитета Заинского муниципального района № 1187 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд ЗМР РТ» от 18.07.2018г.

Заказчик обязан вносить изменения в план-график при любом увеличении или уменьшении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), а также в иных случаях предусмотренных данными нормативными документами.

В ходе проверки план-графика закупок МБУДО «Заинская детская музыкальная школа» ЗМР РТ за 2018г. и 2019 г. нарушений не установлено.

Размещение извещений при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

В соответствии с Законом №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14, 16-19 части 1 статьи 93 заказчик размещает извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта. По итогам проверки деятельности заказчика извещение о проведении закупки у единственного поставщика №0311300137717000001 от 12.12.2017г. снабжение тепловой энергией на 2018г.; №0311300137718000001 от 20.12.2018г. поставка теплоэнергии на 2019 год, размещено в установленные сроки.

В соответствии с изменениями ч. 2 и 3 ст. 93 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), вступающими в силу с 31.07.2019 г, размещение извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с указанной даты не требуется.

Соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 настоящего Федерального закона №44-ФЗ, и обоснованности закупок

В соответствии с частью 1 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 настоящего Федерального закона №44-ФЗ (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

При формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений статьи 13 настоящего Федерального закона №44-ФЗ, и установленных в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона №44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Правительством Российской Федерации. Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 года №555 утверждены «Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок плана-графика закупок, которые вступают в силу с 1 января 2016 года (далее- Правила № 555).

Проверкой установлено, что к Плану закупок и Плану-графику закупок на 2018 год и Плану закупок и Плану-графику закупок на 2019 год, размещенным в ЕИС прикреплена Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, где обосновываются объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки.

План закупок на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг., на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг.

Исполнительным комитетом Заинского муниципального района Республики Татарстан утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Заинского муниципального района Республики Татарстан, постановлением Исполнительного комитета Заинского муниципального района от 18 июля 2018 года №1187 (далее- Порядок №1187).

В соответствии с п.2 Порядка №1187 Приложения № 7 план закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден 16.12.2017 года. План закупок на 2018 год и плановый период 2019-2020гг. под уникальным номером 201803113001377001 утвержден своевременно-20.12.2017 года.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год утвержден 07.12.2018 года. План закупок на 2019 год и плановый период под уникальным номером 201903113001377001 утвержден своевременно-12.12.2018 года.

В соответствии с ч.9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ и с п.10 Порядка №1187 Приложения №7 утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе (далее-ЕИС) в течение 3 рабочих дней со дня утверждения плана закупок. План закупок на 2018 год в ЕИС размещен своевременно- 20.12.2017 года. План закупок на 2019 год на ЕИС размещен своевременно- 12.12.2018 года.

План-график закупок на 2018 год, на 2019 год

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 года № 554 утверждены требования к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг.

Исполнительным комитетом Заинского муниципального района Республики Татарстан утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Заинского муниципального района Республики Татарстан, постановлением Исполнительного комитета Заинского муниципального района от 18 июля 2018 года №1187 (далее- Порядок №1187).

В соответствии с ч.10 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ и с п.2 Порядка № 1187 Приложения № 8 план-график закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения планов финансово- хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности утвержден на 2018 год-16.12.2017 года. План-график на 2018 год под уникальным номером 2018031130013770010001 утвержден своевременно-20.12.2017 года.

План финансово-хозяйственной деятельности утвержден на 2019 год- 07.12.2018 года. План график на 2019 год под уникальным номером 2019031130013770010001 утвержден своевременно-12.12.2018г.

В соответствии с п.12 Порядка № 1187 Приложения № 8 утвержденный план-график размещается в ЕИС в течение 3-х рабочих дней. План-график на 2018 год размещен на ЕИС своевременно- 20.12.2017 года, на 2019 год своевременно-12.12.2018г.

План-график 2020 год

В соответствии с вступившими в силу с 01.10.2019г. изменениями статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ планирование закупок на 2020 и последующие годы осуществляется посредством ведения единого документа планирования- плана-графика закупок. Порядок осуществление планирования закупок установлено Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 года № 1279.

Постановлением Исполнительным комитетом Заинского муниципального района Республики Татарстан от 01.10.2019г. №521 утверждено Положение о порядке взаимодействия заказчиков с уполномоченным органом, осуществляющим полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В соответствии с п.12 Постановлением Правительства РФ от 30.03.2019г. №1279 план-график утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения планов финансово- хозяйственной деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности утвержден на 2020 год- 20.12.2019 года. План-график на 2020 год под уникальным номером 202003113001377001 утвержден своевременно – 26.12.2019г.

Соблюдение требований к нормированию в сфере закупок, предусмотренному статьёй 19 Закона № 44-ФЗ

Частью 3 статьи 19 Закона №44-ФЗ установлено, что Правительство Российской Федерации устанавливает общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе:

1) общие требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) общие правила определения требований ккупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

Частью 4 статьи 19 Закона № 44-ФЗ установлено, что Правительство Российской Федерации, высшие исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации, местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 настоящей статьи, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения соответственно федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд (далее - правила нормирования), в том числе:

1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) правила определения требований ккупаемым государственными органами, органами управления государственными внебюджетными фондами, муниципальными органами, соответственно их территориальными органами и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов,

органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

Требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Заинского муниципального района Республики Татарстан, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утверждены постановлением Исполнительного комитета Заинского муниципального района Республики Татарстан от 28.05.2018г. №865 (Постановление от 30.03.2019г. №170 о внесении изменений в постановление Исполнительного комитета Заинского муниципального района Республики Татарстан от 28.05.2018г. № 865).

Правила определения требований к закупаемым муниципальными органами Заинского муниципального района Республики Татарстан и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утверждены постановлением Исполнительного комитета Заинского муниципального района Республики Татарстан от 08.06.2018г. № 954 (Постановление от 30.03.2019г. №171 о внесении изменений в постановление Исполнительного комитета Заинского муниципального района Республики Татарстан от 08.06.2018г. № 954).

Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов, муниципальных казенных учреждений Заинского муниципального района Республики Татарстан, утверждены постановлением Исполнительного комитета Заинского муниципального района Республики Татарстан от 08.06.2018г. № 953.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы, определенные в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наиболее значимые учреждения науки, образования, культуры и здравоохранения на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи, утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

Утвержденные правила определения требований к закупаемым муниципальными органами Заинского муниципального района Республики Татарстан и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг действуют и в отношении подведомственных бюджетных учреждений, в том числе и МБУДО «Заинская детская музыкальная школа» ЗМР РТ.

Согласно части 6 статьи 19 Закона №44-ФЗ правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе.

На момент проверки вышеуказанное постановление № 954 от 08.06.2018г. Исполнительного комитета Заинского муниципального района Республики Татарстан утвержден, размещен в ЕИС и направлен в адрес Учреждения.

Проверкой установлено, закупки, осуществленные Учреждением не противоречат Постановлению от 08.06.2018г. №954, утвердившему обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых муниципальными органами Заинского муниципального района Республики Татарстан и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком

(подрядчиком, исполнителем), при формировании планов – графиков

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 НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013г № 567 (далее – Методические рекомендации).

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 настоящей части не распространяются 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, 47 - 48, 50 - 55 части 1 настоящей статьи.

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при которых документальное оформление отчета, предусмотренного частью 3 настоящей статьи, не требуется.

Соответственно, осуществление закупки у единственного поставщика, в соответствии с п.4,5,8,29 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ, не предусматривает обоснование МБУДО «Заинская детская музыкальная школа» ЗМР РТ в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий.

В документациях о закупке, размещенных Учреждением в Единой информационной системе, а также представленных для проверки на бумажном носителе были использованы методы сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нормативный метод, проектно-сметный метод и у единственного поставщика по п.8,29 ч. 1 ст. 93 Федерального Закона № 44-ФЗ НМЦК формировалась на основании тарифов (тарифный метод), утвержденных Комитетом по тарифам.

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

В соответствии с частью 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.

Согласно части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик обязан направлять поставщику, (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде Учреждением меры ответственности к поставщикам не применялись в связи с отсутствием нарушения поставщиком условий контракта.

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

Частью 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ установлено, что приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также 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 ходе проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям контракта (договора) сопоставлены спецификации, технические задания с первичными документами, подтверждающими факт поставки товара, выполнения работ, оказания услуг расхождений не установлено. Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям договоров (контрактов).

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

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии со следующими нормативными документами: Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями), Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, приказ Министерства финансов РФ «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по их применению» от 01.12.2010г. №157н. Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с применением программы «Барс. Бюджет-бухгалтерия».

Проверка учета полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проведена выборочным методом, путем сопоставления записей в учетах регистрах с первичными учетными документами, показателей бухгалтерской отчетности с данными аналитического учёта.

В ходе выборочной проверки нарушений не установлено.

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

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказания услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей Учреждения.

Расходование бюджетных средств, для осуществления закупок в проверяемом периоде, было произведено в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств.

Вывод и предложения:

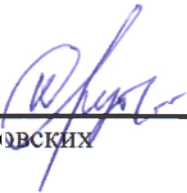
1. По результатам проверки признать в действиях Заказчика нарушение норм законодательства Российской Федерации о контрактной системе, а именно нарушения ч.2 ст.34 Закона 44-ФЗ.
2. В целях недопущения в дальнейшем аналогичных и иных нарушений Заказчику рекомендовано:
 - 2.1. Своевременно и в полном объеме размещать на официальном сайте 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.
 - 2.2. При организации закупок строго руководствоваться положениями Закона №44-ФЗ и иными нормативными актами РФ о контрактной системе в сфере закупок.
 - 2.3. В системе «Электронный магазин» осуществлять работу согласно инструкции пользователя, во вкладке «Документы» прикрепить копии контракта (договора).
3. Ввиду отсутствия нарушений, по которым можно внести изменения в документацию процедур осуществления закупок, предписание об устранении нарушений законодательства РФ о контрактной системе не выдавать.
4. Материалы проверки направить в Заинскую городскую прокуратуру.

Акт составлен в двух экземплярах.

Заведующий сектора
внутреннего финансового контроля



Л.Н.Терещенко
Ведущий специалист сектора
внутреннего финансового контроля



О.О.Круговских

Директор
МБУДО «Заинская детская музыкальная
школа» Заинского муниципального района
Республики Татарстан



Д.Б.Коронова

Главный бухгалтер
МБУДО «Заинская детская музыкальная
школа» Заинского муниципального района
Республики Татарстан



Л.Б.Иванова

