

Акт № 8

плановой выборочной проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детской художественной школы ст.Староминской муниципального образования Староминский район

13 июня 2018 года

ст.Староминская

Основание проверки: приказ финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 25 мая 2018 года № 36 «О проведении плановой выборочной проверки соблюдения требований законодательства в сфере контрактной системы закупок муниципальным бюджетным учреждением детской художественной школой ст.Староминской муниципального образования Староминский район, в соответствии с планом проведения финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере контрактной системы закупок на первое полугодие 2018 года, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Староминский район от 09.11.2018г. № 1443.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Дата начала проверки: 1 июня 2018 г.

Дата окончания проверки: 13 июня 2018 года.

Период проверки: 01.08.2017г. – 31.06.2018г.

Субъект проверки: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детская художественная школа ст.Староминской муниципального образования Староминский район, ИНН 2350007366, Российская Федерация, 353600, Краснодарский край, ст.Староминская, ул. Пушкина, 55 (далее-Заказчик, Учреждение).

Правовое основание проведения проверки: на основании пункта 3 части 3 статьи 99 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).

Проверка проведена заведующим сектором внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Цесарской Л.В.

Проверка проводилась по месту нахождения контролирующего органа: Краснодарский край, ст.Староминская, Красная ул., д.15.

До начала осуществления проверки Субъект проверки уведомлен о начале проведения проверки, уведомление от 25.05.2018г. № 853.

Проверка проведена по документам, предоставленным Заказчиком и на основании информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок по адресу: www.zakupki.gov.ru (далее-ЕИС).

Общие сведения о субъекте проверки

Муниципальное бюджетное учреждения дополнительного образования детская художественная школа ст. Староминской муниципального образования Староминский район является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг в сфере дополнительного образования.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район, печать со своим полным наименованием. Учреждение может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, соответствующие предмету и целям его деятельности.

Согласно свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации Учреждение зарегистрировано в ИФНС России по Староминскому району Краснодарского края 30.08.1999 года регистрационный номер, присвоенный до 1 июля 2002 года СП № 204.

Учредителем и собственником имущества Учреждения муниципальное образование Староминский район.

Функции и полномочия учредителя осуществляет отдел культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район.

Текущее руководство деятельностью Учреждения осуществляет директор, назначенный на должность согласно распоряжения главы муниципального образования Староминский район от 29.01.2007г. № 33-РЛ.

Согласно пункта 7 статьи 3, части 1 статьи 15 Закона о контрактной системе, Учреждение является заказчиком.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона о контрактной системе, в проверяемом периоде полномочия контрактного управляющего на основании приказа Учреждения от 09.01.2018г. № 3 возложены на документоведа Учреждения, который в соответствии с частью 6 статьи 38 Закона о контрактной системе в 2016 году прошел обучение в НЧОУ ДПО «Учебный центр «Персонал-Ресурс», в объеме 120 часов, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации от 15.07.2016г. регистрационный номер 5 506.

В должностной инструкции контрактного управляющего, утвержденной приказом Учреждения от 30.05.2015г. № 18/2 и доведенной до сведения назначенного контрактного управляющего 30.05.2015г., отражены функции и полномочия контрактного управляющего, закрепленные частью 4 статьи 38 Закона о контрактной системе.

В соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 1, пункта 7 статьи 3, частью 1 статьи 15 Закона о контрактной системе, бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы РФ, и иных средств в соответствии с требованиями данного Закона, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 и частью 3 указанной статьи. Последние две нормы предусматривают возможность осуществления бюджетным учреждением закупок в соответствии

с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

Для осуществления бюджетным учреждением закупок без соблюдения Закона о контрактной системе (то есть в соответствии с Законом № 223-ФЗ) органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя такого учреждения, должен быть утвержден документ, регламентирующий закупочную деятельность учреждения и содержащий требования к закупке, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения, - положение о закупке. Не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня его утверждения и до начала года, в котором планируется начать осуществление закупок в соответствии с Законом № 223-ФЗ, положение о закупке должно быть размещено в единой информационной системе (ч. 2, п. 6 ч. 3 ст. 2, п. 4 ч. 2 ст. 1, ч. 1 ст. 4 Закона № 223-ФЗ).

В отсутствие же утвержденного и надлежащим образом размещенного в ЕИС положения о закупке все закупки бюджетное учреждение должно осуществлять в соответствии с Законом о контрактной системе.

Положение о закупки в ЕИС отсутствует, следовательно, Учреждение осуществляло деятельность по закупкам в проверяемом периоде в рамках Закона о контрактной системе.

Согласно части 8 статьи 17, части 10 статьи 21 Закона о контрактной системе План закупок и план-график закупок формируются бюджетным учреждением в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

Приказом от 31.12.2017г. № 27 утвержден план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Согласно приказа от 09.01.2018года № 19, план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 г.г. (далее-План закупок) *утвержден 09 января 2018 года, размещен в структурированном виде в ЕИС – 12 января 2018г. – своевременно.*

В проверяемом периоде согласно приказа от 18.05.2018г. № 38, в План закупок вносились изменения (версия 1). Измененный план закупок размещен в ЕИС 22.05.2018 года - *своевременно.*

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год (далее-План-график) *утвержден также 09 января 2018 года (приказ Учреждения от 09.01.2018г. № 18), размещен в структурированном виде в ЕИС – 12 января 2018 года – своевременно.* В соответствии с частью 2 статьи 21 Закона о контрактной системе в проверяемом периоде план-график также подлежал изменению (приказ от 18.05.2018г. № 39), **размещен в ЕИС 25.05.2017г., т.е с нарушением, установленного частью 15 статьи 21 Закона о контрактной системе, срока на 2 рабочих дня.**

Нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок, образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).

Согласно части 4 статьи 30 Закона о контрактной системе по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства (далее - СМП), социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - СОНО), предусмотренных частью 2 статьи 30 Закона о контрактной системе и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в ЕИС. Таким образом, отчет об объеме закупок у СМП, СОНО за 2017 год подлежал размещению в ЕИС не позднее 31 марта 2018 года. Согласно информации из реестра отчетов заказчиков, размещенного в ЕИС, отчет Учреждения об объеме закупок у СМП, СОНО за 2017 год размещен ЕИС 28 марта 2018 года, то есть своевременно.

Частью 1 статьи 30 Закона о контрактной системе установлена обязанность заказчиков осуществлять закупки у СМП и СОНО в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 30 Закона о контрактной системе, путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только СМП и СОНО, а также осуществления закупок с учетом положений части 5 статьи 30 Закона о контрактной системе. Совокупный объем закупок Отдела, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Закона о контрактной системе, составил 0,00 рублей. Соответственно, доля закупок, которые Учреждение осуществил у СМП и СОНО в 2017 году, составила 0%, что свидетельствует о нарушении Учреждением принципа обеспечения конкуренции, предусмотренного статьей 8 Закона о контрактной системе.

Мероприятия проверки

В результате проведения плановой выборочной проверки выявлены следующие нарушения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в частности:

1. В соответствии с частью 1 статьи 23 Закона о контрактной системе, идентификационный код закупки указывается в плане закупок, плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, **в контракте**, а также в иных документах, предусмотренных Законом о контрактной системе.

Контракты № 30 от 05.10.2017г., № 33 от 04.10.2017г. в нарушении статьи 23 Закона о контрактной системе и пункта 5.1 Порядок формирования идентификационного кода закупки (утв. приказом Министерства экономического развития РФ от 29 июня 2015 г. № 422) **тексты указанных контрактов, не содержат идентификационные коды закупки.**

2. В соответствии с частью 1 статьи 103 Закона о контрактной системе федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведет реестр контрактов, заключенных заказчиками (далее - реестр контрактов). В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44 и 45 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона.

Пункт 10) части 2 статьи 103 Закона о контрактной системе предусматривает, что в реестр контрактов включаются следующие документы и информация, а именно: 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.

Согласно части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 настоящей статьи, **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.**

В соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе 26 января 2017 года между Учреждением и ПАО «ТНС энерго Кубань» был заключен муниципальный контракт № 540275 на сумму 82 555, 61 рублей, предмет контракта продажа электроэнергии. Номер реестровой записи 32350007366 17 000001. За проверяемый период приемка и исполнение контракта осуществлено поэтапно в сумме 26 719,61 рублей, что подтверждается документами о приемке и платежными поручениями.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» от 28.11.2013 года № 1084 (далее - Правила), на официальном сайте в реестре контрактов сведения о приемке и исполнении отдельных этапов контракта опубликованы с нарушением сроков, а именно:

Приемка поставленного товара в августе 2017 года осуществлена Учреждением на основании товарной накладной № 4109/054 от 31.08.2017г. 31 августа 2017 года, а направлен документ о приемке в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по

кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации лишь 09.10.2017г. (т.е. с нарушением установленного срока на 24 рабочих дня);

Приемка поставленного товара в сентябре 2017 года осуществлена Учреждением на основании товарной накладной № 4769/054 от 30.09.2017г. 30 сентября 2017 года, а направлен документ в реестр контрактов лишь 25.10.2017г. (т.е. с нарушением установленного срока на 15 рабочих дней);

Приемка поставленного товара в октябре 2017 года осуществлена Учреждением на основании акта приема-передачи № 0504/5107/01 от 31.10.2017г. 31 октября 2017 года, а направлен документ в реестр контрактов лишь 26.12.2017г. (т.е. с нарушением установленного срока на 37 рабочих дня);

Приемка поставленного товара в ноябре 2017 года осуществлена Учреждением на основании акта приема-передачи № 0504/6006/01 от 30.11.2017г. 30 ноября 2017 года, а направлен документ в реестр контрактов лишь 07.02.2018г. (т.е. с нарушением установленного срока на 40 рабочих дня);

Приемка поставленного товара в декабре 2017 года осуществлена Учреждением на основании акта приема-передачи № 0504/6235/01 от 31.12.2017г. 31 декабря 2017 года, а направлен документ в реестр контрактов лишь 08.06.2018г. (т.е. с нарушением установленного срока на 99 рабочих дня).

За проверяемый период исполнение контракта № 540275 от 26 января 2017 года осуществлено поэтапно на сумму 26 719,61 рублей, что подтверждается следующими платежными поручениями:

от 06.09.2017г. на сумму 1345,79 рублей платежный документ № 9972;
от 06.09.2017г. на сумму 1228,75 рублей платежный документ № 9973;
от 06.09.2017г. на сумму 1013,71 рублей платежный документ № 9974;
от 06.09.2017г. на сумму 1152,45 рублей платежный документ № 936;
от 04.10.2017г. на сумму 1533,63 рублей платежный документ № 853;
от 04.10.2017г. на сумму 1138,67 рублей платежный документ № 854;
от 20.10.2017г. на сумму 1368,45 рублей платежный документ № 2525;
от 25.10.2017г. на сумму 1568,07 рублей платежный документ № 1564;
от 02.11.2017г. на сумму 1173,86 рублей платежный документ № 1845;
от 20.11.2017г. на сумму 1947,40 рублей платежный документ № 2481;
от 20.11.2017г. на сумму 5221,19 рублей платежный документ № 2482;
от 12.12.2017г. на сумму 2213,86 рублей платежный документ № 3481;
от 25.12.2017г. на сумму 1480,63 рублей платежный документ № 4528;
от 28.12.2017г. на сумму 2491,59 рублей платежный документ № 4636;
от 18.01.2018г. на сумму 1841,56 рублей платежный документ № 365.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, пункта 12 Правил, на официальном сайте в реестре контрактов сведения об исполнении отдельных этапов контракта опубликованы с нарушением сроков, а именно: платежные документы:

№ 9972 от 06.09.2017, № 9973 от 06.09.2017г., № 9974 от 06.09.2017г. - дата внесения сведений об исполнении в реестр контрактов - 26.09.2017г.,

№ 1564 от 25.10.2017г., № 1845 от 02.11.2017г., № 2481 от 20.11.2017г., № 2482 от 20.11.2017г., № 3481 от 12.12.2017г. - дата внесения сведений об исполнении в реестр контрактов - 26.12.2017г.,

№ 365 от 18.01.2018г. - дата внесения сведений об исполнении в реестр контрактов - 07.02.2018г.,

№ 4639 от 28.12.2017г. - дата внесения сведений об исполнении в реестр контрактов - 08.06.2018г.,

В соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе 23 января 2018 года между Учреждением и МУП «Теплоэнергетик» заключен муниципальный контракт № 20-18 на сумму 172 105,66 рублей, предмет контракта поставка тепловой энергии. Номер реестровой записи 32350007366 18 000001.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, пункта 12 Правил, на официальном сайте в реестре контрактов сведения о приемке и исполнении отдельных этапов контракта опубликованы с нарушением сроков, а именно:

Приемка поставленного товара в феврале 2018 года осуществлена Учреждением на основании акта оказанных услуг № 00000082 от 28.02.2018г. 07.03.2018г., а направлен документ в реестр контрактов лишь 27.04.2018г. (т.е. с нарушением установленного срока на 37 рабочих дня);

Приемка поставленного товара в марте 2018 года осуществлена Учреждением на основании акта оказанных услуг № 00000152 от 31.03.2018г. 31.03.2018г., а направлен документ в реестр контрактов лишь 27.04.2018г. (т.е. с нарушением установленного срока на 17 рабочих дня).

За проверяемый период приемка и исполнение контракта осуществлено поэтапно в сумме 138566,12 рублей, что подтверждается следующими платежными поручениями: от 02.03.2018г. на сумму 23 677, 83 рублей платежный документ № 1872; от 04.04.2018г. на сумму 44 963,29 рубля платежный документ № 3160; от 06.04.2018г. на сумму 42 276, 81 рублей платежный документ № 3294. Дата внесения сведений об исполнении в реестр контрактов - 27.04.2018 года.

Согласно абзаца 1 статьи 2.4. КоАП, административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

По смыслу положения абзаца 2 статьи 2.4. КоАП, должностными являются лица, осуществляющие функции члена комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, контрактные управляющие, работник контрактной службы, совершившие административные правонарушения, предусмотренные статьями 7.29 - 7.32, 7.32.5, частями 7, 7.1 статьи 19.5, статьей 19.7.2 настоящего Кодекса

Приказом Учреждения от 30.05.2015г. № 18/2 «Об утверждении внесения изменений к должностной инструкции документоведа» на контрактного управляющего Учреждения возложена обязанность по осуществлению иных полномочий, предусмотренных Законом о контрактной системе (п.2.16).

Информация и документы подготовлены и подписаны на официальном сайте единой информационной системы электронной цифровой подписью контрактного управляющего Петраковой Н.А.

По результатам проверки принято решение:

1. Направить один экземпляр акта в адрес Учреждения.
2. В связи с тем, что выявленные нарушения не повлияли на результаты определения поставщиков, предписание об устранении нарушений Закона о контрактной системе не выдавать.
3. Учитывая, что выявленные нарушения Закона о контрактной системе содержат признаки административного правонарушения предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3, частью 2 статьи 7.31 КоАП, материалы настоящей проверки направить в прокуратуру Староминского района.

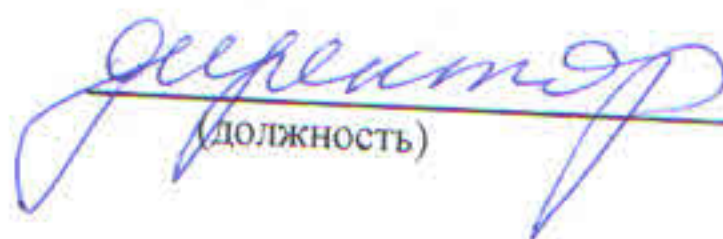
Акт составлен на 8 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан Учреждению.


Заведующий сектором внутреннего
муниципального финансового контроля
финансового управления администрации
муниципального образования
Староминский район (проверяющий)

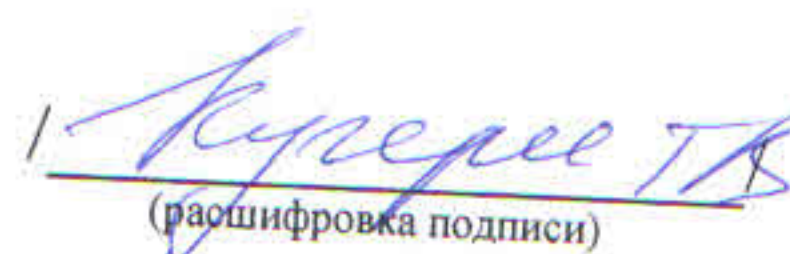


Л.В. Цесарская

Ознакомлен (а) и один экземпляр акта получил (а):


(должность)


(подпись)


(расшифровка подписи)

« 13 » июня 2018г.

Субъект контроля вправе представить письменные возражения на акт плановой выборочной проверки в течение 5 рабочих дней со дня его получения. При этом к письменным возражениям необходимо приложить документы, подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечении указанного срока рассмотрению не подлежат.

Согласовано:

Начальник финансового управления администрации
муниципального образования
Староминский район




« 13 » июня 2018 г.

В.И. Литовка