

АКТ № 4

плановой проверки соблюдения Муниципальным учреждением дополнительного образования Кадомский Дом детского творчества муниципального образования – Кадомский муниципальный район Рязанской области

требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг

р.п. Кадом

«31» августа 2020 г.

Финансово-казначейским управлением администрации муниципального образования – Кадомский муниципальный район Рязанской области (далее – ФКУ администрации Кадомского муниципального района) на основании части 8 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 – Федеральный закон № 44-ФЗ), приказа ФКУ администрации Кадомского муниципального района от 20.07.2020 г. № 13, в соответствии с планом проверок по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля финансово-казначейским управлением администрации муниципального образования – Кадомский муниципальный район Рязанской области на 2020 год, утвержденным приказом от 27.01.2020 г. №1, проведена плановая проверка соблюдения муниципальным учреждением дополнительного образования Кадомский Дом детского творчества муниципального образования – Кадомский муниципальный район Рязанской области требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: 01 января 2019 г. – 31 декабря 2019 г.

Сроки осуществления плановой проверки: с 30 июля 2020 г. по 26 августа 2020 г.

Субъект контроля: Муниципальное учреждение дополнительного образования Кадомский Дом детского творчества муниципального образования - Кадомский муниципальный район Рязанской области.

Тема плановой проверки: соблюдение субъектом контроля требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Юридический и почтовый адрес: 391670, Рязанская область, Кадомский район, р.п. Кадом, ул. Вознесенская, дом 26.

Должностные лица, уполномоченные на проведение проверки:

Бурмистрова А.Н - начальник отдела исполнения бюджета ФКУ;

Лощинина Н.Н. - начальник отдела бухгалтерского учета и казначейского исполнения бюджета - главный бухгалтер ФКУ.

Клокова Е.Н. – ведущий специалист отдела бухгалтерского учета и казначейского исполнения бюджета.

Перечень вопросов, изученных в ходе проверки:

1) соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ;

- 2) определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен товара, работы, услуги;
- 3) соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- 4) соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Ранее контрольные мероприятия по предмету и вопросам настоящей проверки не проводились.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов и сведений, а также документов и сведений, размещенных на Официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru (далее – ЕИС).

Проверкой установлено:

1) Общие сведения о субъекте контроля.

Муниципальное учреждение дополнительного образования Кадомский Дом детского творчества муниципального образования - Кадомский муниципальный район Рязанской области (далее - ДДТ, Заказчик) является муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования, некоммерческой организацией, созданной в целях реализации дополнительных общеобразовательных программ и услуг в интересах личности, общества и государства.

Полное наименование учреждения: Муниципальное учреждение дополнительного образования Кадомский Дом детского творчества муниципального образования ☛ Кадомский муниципальный район Рязанской области.

Сокращенное наименование - МУДО Кадомский ДДТ.

Местонахождение учреждения: 391670, Рязанская область, Кадомский район, р.п. Кадом, ул. Вознесенская, дом 26.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Отдела образования и в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Рязанской области, муниципальными нормативными правовыми актами учредителя, приказами начальника Отдела образования и Уставом. Взаимодействие Учреждения при осуществлении им бюджетных полномочий получателя бюджетных средств с главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого оно находится, осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Учреждение создано для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных федеральными и региональными законами, нормативно-правовыми актами Правительства и Министерства в сфере образования.

Деятельность Учреждения направлена на всестороннее удовлетворение образовательных потребностей человека в интеллектуальном, духовно-нравственном, физическом и (или) профессиональном совершенствовании и не сопровождается повышением уровня образования.

Цели деятельности учреждения:

- формирование и развитие творческих способностей учащихся;
- удовлетворение индивидуальных потребностей учащихся в интеллектуальном развитии, а также в занятиях физической культуры и спортом;
- формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья учащихся;
- обеспечение духовно нравственного, гражданско-патриотического, трудового воспитания учащихся;
- выявление, развитие и поддержка талантливых учащихся, а также лиц, проявивших выдающиеся способности;
- профессиональная ориентация учащихся;

- создание и обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепление здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда учащихся;
- социализация и адаптация учащихся к жизни в обществе;
- формирование общей культуры учащихся.

В проверяемом периоде и по настоящее время Учреждение возглавляет директор Никитина Елена Михайловна на основании приказа отдела образования и молодежной политики администрации муниципального образования – Кадомский муниципальный район Рязанской области от 03.09.2013 г. г. №7 «О назначении Никитиной Е.М. на должность МОУ ДОД Кадомский ДДТ».

Бухгалтерский учет в Учреждении в 2019 году осуществлялся муниципальным казенным учреждением Бухгалтерско – методический центр муниципального образования - Кадомский муниципальный район (далее – МКУ БМЦ) на основании Договора о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2019 г. №б/н.

Контрактная служба Заказчиком не создавалась. В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или за несколько закупок, включая исполнение каждого контракта, Заказчиком *не назначено*. Положение либо иной документ, регламентирующий деятельность лица, ответственного за осуществление закупок, не разрабатывалось и не утверждалось.

Фактически закупки осуществляются руководителем Заказчика. Никитина Е.М. имеет высшее образование. В период с 09.11.2017 г. по 30.11.2017 г. прошла повышение квалификации в Частном образовательном учреждении высшего образования «Региональный институт бизнеса и управления» по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 110 часов. Удостоверение о повышении квалификации от 12.12.2017 г. № 622405485735.

Приемочная комиссия заказчиком не создавалась. Приемка и экспертиза поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в проверяемом периоде осуществлялась руководителем Заказчика единолично путем подписания товарных накладных, актов, счетов-фактур и других первичных учетных документов.

В проверяемом периоде Заказчик осуществлял закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

2) Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с п. 4 Постановления администрации администрации муниципального образования - Кадомский муниципальный район Рязанской области от 09.06.2016 г. №138-п «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд Кадомского муниципального района, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» (далее – постановление администрации Кадомский муниципальный район от 09.06.2016 г. №138-п) администрацией Кадомского муниципального района, отраслевыми (функциональными) органами администрации Кадомского муниципального района разрабатываются:

- требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым администрацией Кадомского муниципального района, органами администрации Кадомского муниципального района, подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями;
- нормативные затраты на обеспечение функций администрации Кадомского муниципального района, отраслевых (функциональных) органов администрации Кадомского муниципального района, подведомственных им казенных учреждений.

В соответствии с п.6 ст.19 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ вышеуказанные правовые акты подлежат размещению в ЕИС.

Согласно постановлению администрации Кадомский муниципальный район от 09.06.2016 г. №138-п, вышеуказанные правовые акты, принятые в установленном порядке, размещаются в ЕИС в течение 7 рабочих дней со дня их принятия, а также пересматриваются не реже одного раза в год.

МУДО Кадомский ДДТ не является отраслевым (функциональным) органом администрации муниципального образования - Кадомский муниципальный район Рязанской области. Учреждение находится в ведомственном подчинении Отдела образования и молодежной политики администрации муниципального образования – Кадомский муниципальный район Рязанской области (далее - Отдел образования администрации Кадомского района).

Нормативные затраты на обеспечение функций муниципального учреждения дополнительного образования Кадомский Дом детского творчества утверждены Приказом отдела образования администрации муниципального образования - Кадомский муниципальный район Рязанской области от 12.12.2018 г. №118 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечении функций Отдела образования администрации муниципального образования – Кадомский муниципальный район Рязанской области и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений на 2018 год».

Указанные правила нормирования размещены Отделом образования администрации Кадомского района в ЕИС 14.02.2019 г., что нарушает срок, установленный постановлением администрации Кадомского муниципального района от 09.06.2016 г. №138-п. Указанные правила нормирования размещены Заказчиком не полностью.

В частности, размещен электронный образ приказа на двух страницах, а также электронный документ «Нормативные затраты на обеспечение функций Отдела образования администрации Кадомского района на 2019 год». В надписи, на первом листе электронного документа ошибочно указано «Приложение №9 к приказу Отдела образования администрации муниципального образования – Кадомский муниципальный район Рязанской области от 12.12.2017 года №101.

3) Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

Проверка обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, включенных в план-график закупок Заказчика на 2019 год и изменений к нему, проведена по следующим закупкам:

1. Товары, работы, услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. руб. (п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ) (ИКЗ 193 6203001900 620301001 0004 001 0000 000).

В соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год в качестве обоснования НМЦК Заказчиком указан *нормативный метод*.

Нормативный метод заключается в расчете начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основе требований к закупаемым товарам, работам, услугам установленных в соответствии Федеральным законом №44-ФЗ в случае, если такие требования предусматривают установление предельных цен товаров, работ, услуг.

Нормативные затраты на обеспечение функций Муниципального учреждения дополнительного образования Кадомский Дом детского творчества на 2019 год утверждены приказом от 12.12.2018 г. №118 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Отдела образования – Кадомский муниципальный район Рязанской области и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений на 2019 год».

4) Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

Проверка обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, включенных в план-график закупок Заказчика на 2019 год и изменений к нему, проведена по следующим закупкам:

а) Товары, работы, услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей (п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ) (ИКЗ 193 6203001900 620301001 0004 001 0000 000), НМЦК – 11 714,00 руб. В соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год в качестве обоснования НМЦК Заказчиком использован *нормативный метод*. Выбранный метод обоснования закупки

соответствует требованиям действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В графе 7 формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги (в случае, предусмотренном частью 24 статьи 22 Федерального закона), обоснование в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона» указан «п. 5 ст. 93 ФЗ-44».

5) Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдению условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В 2019 году закупки товаров (работ, услуг) Заказчиком осуществлялись путем заключения контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с п. 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ.

1. Исследовано 11 контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком на основании п. 4 и п. 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ на общую сумму 34724,45 рублей.

Установлено (см. приложения №№ 1-4):

- а) нарушение срока оплаты – 6 договоров;
- б) срок оплаты не установлен – 4 договора.

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

При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки *нарушений не выявлено.*

ВЫВОДЫ:

В результате проведенной плановой проверки в МОУ Кадомская СШ им. С.Я. Батышева выявлены следующие нарушения требований законодательства Российской Федерации:

№ п/п	Статья Федерального закона №44-ФЗ/нормативные правовые акты, требования которых были нарушены	Краткое содержание нарушения
1	Пункт 1 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ	Осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком (сумма заключенных договоров превышает совокупный годовой объем закупок).
2	Часть 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ	Заказчиком не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.
3	Часть 1 статьи 23 Федерального закона №44-ФЗ	В контракте (договоре) не указан идентификационный код закупки.
4	Часть 2 статьи 34 Федерального закона №44 -ФЗ	В контракте (договоре) отсутствует условие о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.
5	Часть 13.1. статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ	Контрактом (договором) не предусмотрено условие о сроке оплаты заказчиком поставленного товара, оказанной услуги,

	отдельного этапа исполнения контракта в течение не более 30 дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.
--	--

Письменные возражения в отношении настоящего акта проверки могут быть направлены в течение десяти рабочих дней со дня его получения.

Акт составлен на 3 листах в 2 экземплярах.

Приложение: на 8 л. в 1 экз.

Члены проверочной группы:

Начальник отдела бухгалтерского учета и
казначейского исполнения бюджета -
главный бухгалтер

Лоцина
(подпись)

Н.Н. Лоцинина

Ведущий специалист отдела бухгалтерского
учета и казначейского исполнения бюджета

Клокова
(подпись)

Е.Н. Клокова

С актом ознакомлен(а), экземпляр акта получил(а) :

31.08.2020 директор
(дата)

(должность)

Лоцина
(подпись)

Лоцинина Е.Н.
(ФИО)

