

АКТ № 1-2018
плановой проверки

пгт. Нагорск
Кировской области

20 марта 2018 года

Во исполнение приказа финансового управления администрации Нагорского района от 23.01.2018 № 3 «О проведении плановой проверки», в целях выполнения Плана проверок, осуществляемых финансовым управлением администрации Нагорского района в рамках контроля в сфере закупок для муниципальных нужд Нагорского муниципального района, как органом, уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок, и как органом, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд Нагорского муниципального района, на период сентябрь 2017 – февраль 2018 года, утвержденного приказом финансового управления администрации Нагорского района от 31.08.2017 № 40, инспекцией в составе:

Новоселова Ольга Александровна – начальник отдела правовой работы и финансового контроля (руководитель инспекции);

Станчевская Елена Николаевна – главный специалист по финансовому контролю,

проведена плановая проверка деятельности **муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования «Детской школы искусств» пгт Нагорск Кировской области** (далее - субъект проверки) на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Основания проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), приказ финансового управления администрации Нагорского района от 31.08.2017 № 40 «Об утверждении плана проверок», приказ финансового управления администрации Нагорского района от 23.01.2018 № 3 «О проведении плановой проверки».

Цель проверки: установление законности составления и исполнения бюджета Нагорского муниципального района в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности.

Дата начала проверки: 5 февраля 2018 года

Дата окончания проверки: 25 февраля 2018 года

Проверяемый период: с 01 января 2017 года по 25 февраля 2018 года.

Местонахождение субъекта проверки: 613260, Кировская область
Нагорский район, пгт Нагорск ул. Леушина, 17.

Проверка осуществлена путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а так же сведений, размещенных на Официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок - - www.zakupki.gov.ru (далее - Портале закупок).

Результаты проверки:

На основании приказа финансового управления администрации Нагорского района от 23.01.2018 № 3 «О проведении плановой проверки» субъектом проверки является:

полное наименование: муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» пгт Нагорск Кировской области

сокращенное наименование: МКОУ ДО «Детская школа искусств»

юридический/почтовый адрес: 613260 Кировская область, Нагорский район, пгт Нагорск ул. Леушина, 17.

ОГРН 1064303004590

ИНН 4319003067

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» пгт Нагорск Кировской области, утвержденного постановлением администрации Нагорского района от 15.12.2015 № 536 (далее - устав). В соответствии с положениями устава учредителем является Муниципальное образование Нагорский муниципальный район Кировской области, но исполнение полномочий учредителя возложено на администрацию Нагорского района. По отраслевому принципу учреждение находится в ведении Муниципального учреждения Управления культуры администрации Нагорского района (далее - управление культуры), которое осуществляет функции главного распорядителя бюджетных средств и координирует его деятельность (приложение № 1).

В соответствии со статьей 3 и в целях реализации требований статьей 26 и 39 Федерального законом № 44-ФЗ, приказами Управления культуры от 26.02.2014 № 13 «О создании Единой комиссии, об утверждении Положения о Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) муниципального учреждения Управления культуры администрации Нагорского района, об утверждении Порядка работы Единой комиссии по размещению

муниципальных заказов», от 26.02.2014 № 14 «О создании уполномоченного органа» созданы уполномоченный орган на осуществление функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и постоянно действующая единая комиссия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для субъекта проверки и подведомственных ему учреждений. Таковым учреждением является и субъект проверки (приложение № 2).

На основании пункта 6 части 1 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ субъект проверки наделен статусом муниципального заказчика, осуществляющего закупки для обеспечения муниципальных нужд учреждения.

На момент проведения проверки руководителем проверяемого учреждения является директор – Ожиганова Олеся Владимировна, назначенный на должность приказом управления культуры от 18.01.2018 № 14, обладающий правом первой подписи платежных документов (приложение № 3). В указанной должности Олеся Владимировна работает на условиях временности по причине нахождения в отпуске по уходу за ребенком директора Малыгиной О.В.

В целях реализации принципа профессионализма заказчика, во исполнение требований части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик в случае, если совокупный годовой объем закупок не превышает сто миллионов рублей и при отсутствии созданной контрактной службы назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупок. Кроме того, частью 6 статьи 38 Федерального закона 44-ФЗ к уровню образования контрактного управляющего установлено требование, гласящее, что контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. У субъекта же проверки на момент ее проведения полномочия контрактного управляющего не на кого не возложены (отсутствует распорядительный документ), а фактически исполняются директором Ожигановой О.В., которая не имеет дополнительного профессионального образования в сфере закупок, что является нарушением вышеуказанных положений Федерального закона 44-ФЗ (приложение № 4 - 6).

В проверяемом периоде субъектом проверки при осуществлении закупок не применялись конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), закупки осуществлялись у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (приложение № 7).

Планирование закупок товаров, работ, услуг в проверяемом периоде осуществлялось посредством формирования и размещения на Портале закупок планов закупок на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, планов-графиков на 2017 год и на 2018 год.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и

2019 годов (реестровый номер 201703403000368001) утвержден директором 30.12.2016 в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 12.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг», постановлением администрации Нагорского района от 07.03.2017 № 82 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Нагорского района» (далее - Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок) и размещен 30.12.2016 на Портале закупок в соответствии с требованиями, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 № 1168 «Об утверждении правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Постановление № 1168). В течение 2017 года данный план закупок корректировался 9 раз в большей степени по причине возникновения обстоятельств, предвидеть которые было невозможно.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (реестровый номер 201803403000368002) утвержден директором 09.01.2018 в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 12.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг», Порядком формирования, утверждения и ведения планов закупок и размещен 09.01.2018 на Портале закупок в соответствии с требованиями, установленными Постановлением № 1168. В течение 2018 года данный план закупок не корректировался.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год (реестровый номер 2017034030003680010001) утвержден директором 30.12.2016 в соответствии с требованиями статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг», постановлением администрации Нагорского района от 06.03.2017 № 81 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Нагорского района Кировской области» (далее – Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков) и размещен 30.12.2016 на Портале закупок в соответствии с

требованиями, установленными Постановлением № 1168. В течение 2017 года данный план-график закупок 8 раз корректировался в большей степени по причине возникновения обстоятельств, предвидеть которые было невозможно.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год (реестровый номер 2018034030003680020001) утвержден директором 10.01.2018 в соответствии с требованиями статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг», Порядком формирования, утверждения и ведения планов-графиков и размещен 30.12.2016 на Портале закупок в соответствии с требованиями, установленными Постановлением № 1168. В течение 2018 года данный план-график закупок не корректировался.

Согласно пункту 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ в ходе выборочной проверки инспекцией установлено следующее:

1. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок

В ходе проверки соблюдения требований к обоснованию закупок нарушений не установлено.

2. Соблюдение правил нормирования.

В ходе проверки соблюдения правил нормирования установлено, что в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ и постановлением администрации Нагорского района от 22.12.2015 № 552 «Об утверждении Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» отраслевые органы органов местного самоуправления, являющиеся главными распорядителями бюджетных средств, утверждают требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг и нормативные затраты для себя и подведомственных казенных и бюджетных учреждений.

Для субъекта проверки, являющегося в соответствии с бюджетным законодательством получателем бюджетных средств, главным распорядителем бюджетных средств является управление культуры.

Информацию об вышеуказанных утвержденных нормативных правовых актах содержится на Портале закупок (реестровые номера правил нормирования – 014030001421624735, 014030001421720858, 014030001421628807, 014030001421720861)

3. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

Начальная (максимальная) цена контрактов (договоров) по закупкам, включенным в план-график 2017 и 2018 годов, формировалась субъектом проверки с учетом доведенных лимитов бюджетных обязательств на соответствующий финансовый год.

На момент проведения проверки на Портале закупок не размещено ни одной закупки и не заключено ни одного контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В соответствии с частью 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ по размещенным в проверяемом периоде заказам, заключенным контрактам, обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график, не требовалось.

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

В ходе проверки применения субъектом проверки ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий заключенного контракта (договора) установлено, что их исполнение осуществлялось без нарушений, следовательно и меры ответственности не применялись (приложение № 8).

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

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Вследствие осуществления субъектом проверки в 2017 и 2018 годах закупок только у единственного поставщика по пунктам 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в силу реализации исключительного случая, предусмотренного пунктом 1 части 4 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, субъект проверки имел возможность проведения такого рода экспертиз своими силами.

В ходе проверки установлено, что при исполнении контрактов (договоров), заключенных и исполненных в проверяемом периоде, установление соответствия

поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора) субъектом проверки проводилось должным образом.

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

В ходе проверки своевременности, полноты и доступности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не выявлено.

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

В ходе проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

По результатам проведенной проверки, руководствуясь Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О конкурентной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Порядком осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд Нагорского муниципального района, утвержденным постановлением администрации Нагорского района от 27.02.2014 № 105 и иными соответствующими нормативными правовыми актами, инспекция пришла к следующим **выводам**:

1. При проведении плановой проверки деятельности муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» пгт Нагорск Кировской области на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок субъектом проверки нарушены:

- части 2, 4 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

2. Вследствие того, что нарушения, выявленные в результате проведения плановой проверки деятельности муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» пгт Нагорск Кировской области на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, не повлияли на результаты закупок предписание об устранении

нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов контрактной системе в сфере закупок не выдается.

Субъект проверки, в отношении которого проведена проверка, в течение десяти рабочих дней со дня получения копии акта проверки вправе представить в контрольный орган письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Настоящий акт проверки составлен в 1 экземпляре с 8 приложениями на 9 листах по адресу: пгт. Нагорск, ул. Леушина, д.21, каб.104

Руководитель инспекции:

Начальник отдела правовой
работы и финансового контроля



О.А. Новоселова

Член инспекции:

Главный специалист по
финансовому контролю



Е.Н. Станчевская

Согласовано:

Начальник финансового управления



В.В. Казакова

Копию акта получил:

Директор МКОУ ДО «Детская
школа искусств»



О.В. Ожиганова

«10» марта 2018г.