**АКТ**
выездной проверки
муниципального казенного учреждения дополнительного образования
«Дворец детского (юношеского) творчества»

г. Ефремов "10" декабря 2019 г.

В соответствии с п. 3 Плана проведения контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг на II полугодие 2019 года и на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 25 ноября 2019 года № 75 "О проведении контрольного мероприятия" проведена выездная проверка муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества».

Тема контрольного мероприятия: «Соблюдение Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Проверяемый период: с 01.01.2018 г. по текущий период.

Выездная проверка проведена консультантом отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Фроловой М.В. (руководитель проверочной группы) и главным специалистом отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Ланкевич С.А.

Срок проведения выездной проверки составил 7 рабочих дней с 27.11.2019 г. по 05.12.2019 г.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества» (далее – МКУДО «ДДЮТ») - казенное учреждение, предметом деятельности которого является:
- предоставление муниципальных услуг,
- выполнение работ по исполнению муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Юридический и фактический адрес:

301840,Тульская область, город Ефремов, ул. Свердлова, д.45.

*Функции и полномочия учредителя МКУДО «ДДЮТ» от имени* муниципального образования город Ефремов исполняет администрация муниципального образования город Ефремов.

В соответствии с Уставом МКУДО «ДДЮТ» имеет следующие цели деятельности:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ различных направленностей для детей и учащейся молодежи в возрасте преимущественно от 4 до 18 лет, в интересах личности, общества, государства, удовлетворение потребности детей в занятиях физической культурой и спортом;
- оказание психолого-педагогической и социальной помощи детям;
- развитие мотивации личности к познанию и творчеству;
- организация содержательного досуга учащихся, научно-методическое сопровождение образовательного процесса.

Главным распорядителем бюджетных средств является комитет по образованию администрации муниципального образования город Ефремов (далее – Комитет по образованию).

В ходе проверки были изучены: Устав учреждения; нормативные акты учреждения, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг; документы по осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); контракты и договоры, заключенные в проверяемом периоде.

В проверяемом периоде в МКУДО «ДДЮТ» контрактным управляющим назначена агент по закупкам (с 31 августа 2018 года – специалист по закупкам) Волкова Татьяна Анатольевна (приказ от 03.11.2016 №134-осн. с внесенными изменениями).

Специальную подготовку по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд по дополнительной профессиональной программе в МКУДО «ДДЮТ» прошла Волкова Т.А. (удостоверение о повышении квалификации № 642404191784 от 30.09.2016).

В соответствии с Законом № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения муниципальных нужд и достижения целей и задач, стоящих перед учреждением в соответствии с видами деятельности, установленными Уставом.

В МКУДО «ДДЮТ» согласно информации, размещенной в Единой информационной системе РФ (официальный сайт www.zakupki.gov.ru), в проверяемом периоде на осуществление закупок было предусмотрено:

в соответствии с планом-графиком размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2018 год 1 919 556,40 руб., в том числе:

- закупки путем проведения запроса котировок на сумму 14 660,40 руб.;
- закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. (п.4 ч. 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ), – 197 590,00 руб.;
- закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 400 тыс. руб.

(п.5 ч. 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ), – 1 707 306,00 руб.;

согласно плану-графику размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2019 год всего 2 325 256,07 руб., в том числе:

- закупки путем проведения запроса котировок на сумму 29 885,00 руб.;
- закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 300 тыс. руб. (п.4 ч. 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ), – 366 598,50 руб.;
- закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 600 тыс. руб. (п.5 ч. 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ), – 1 928 772,57 руб.

К проверке представлены контракты и договоры, заключенные с 01.01.2018 года по текущий период 2019 года.

В ходе проверки выявлено:

1. Согласно статье 18 Закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика.

В соответствии с частью 3 статьи 18 при формировании плана-графика обоснованию подлежит начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Закона № 44-ФЗ.

Однако к проверке не представлены документы, подтверждающие, что при формировании плана-графика на 2019 год МКУДО «ДДЮТ» было произведено обоснование начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В соответствии с частью 7 статьи 18 Закона № 44-ФЗ установлены Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и формы обоснования закупок товаров, работ и услуг, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 05 июня 2015 г. № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее – Правила № 555).

К проверке представлены:

- формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2018 год и 2019 год, утвержденные директором МКУДО «ДДЮТ» соответственно 20.12.2017 г. и 24.12.2018 г.;
- формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2018 год и 2019 год, утвержденные директором МКУДО «ДДЮТ» соответственно 22.12.2017 г. и 27.12.2018 г.

Представленные к проверке документы составлены по форме утвержденной Правилами № 555.

2. В соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ, постановлениями

администрации муниципального образования город Ефремов:

«Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их использования для муниципальных нужд муниципального образования город Ефремов» от 15.12.2015 № 2214;

«Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципального образования город Ефремов, отраслевых (функциональных) органов администрации, имеющих статус юридических лиц (включая соответственно территориальные органы и подведомственные им казенные учреждения)» от 17.12.2015 № 2222;

«Об утверждении правил определения требований к закупаемым администрацией муниципального образования город Ефремов, отраслевыми (функциональными) органами администрации, имеющими статус юридических лиц (включая соответственно территориальные органы и подведомственные им казенные и бюджетные учреждения) отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования город Ефремов» от 28.12.2015 № 2296,

для МКУДО «ДДЮТ» главным распорядителем бюджетных средств – Комитетом по образованию, разработан приказ для подведомственных казенных учреждений «Об утверждении требований к закупаемым комитетом по образованию (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные и бюджетные учреждения) отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения нужд комитета по образованию администрации муниципального образования город Ефремов» от 27.06.2016 № 123, также в МКУДО «ДДЮТ» разработаны и утверждены нормативные затраты на обеспечение функций муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Дворец детского (юношеского) творчества» (Приказ от 14.07.2016 № 86-осн.) и требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг ( в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения нужд МКУДО «ДДЮТ» (Приказ от 14.07.2016 №87-осн.).

Проверка показала, что контракты и договоры на товары, работы, услуги заключены с соблюдением требований к потребительским свойствам закупаемых товаров, работ и услуг и не превышают установленные нормативом предельные цены.

3. По вопросу определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

При проведении закупок путем проведения запроса котировок в обосновании НМЦК нарушений не выявлено.

При заключении гражданско-правовых договоров на товары, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей в 2018 году и триста тысяч рублей в 2019 году, при обосновании НМЦК выявлены следующие

нарушения:

при заключении контракта на оказание услуг и выполнение работ от 01.08.2018 № 87Р на сумму 5120,07 руб., заключенного с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Тульской области», в качестве основания для применения тарифного метода обоснования НМЦК указаны цены, утвержденные приказом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Тульской области» от 26.06.2014 № 96;

при заключении контракта на оказание услуг и выполнение работ от 03.06.2019 № 84Е на сумму 13366,00 руб., заключенного с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Тульской области», в качестве основания для применения тарифного метода обоснования НМЦК указаны цены, утвержденные приказом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Тульской области» от 25.12.2018 № 112/ЭЗ.

В соответствии с частью 8 статьи 22 Закона № 44-ФЗ тарифный метод применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. В этом случае НМЦК, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком, определяется по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги.

Однако указанные в качестве основания для применения тарифного метода документы не соответствует требованиям части 8 статьи 22 Закона № 44-ФЗ.

Таким образом, вышеуказанные контракты заключены с нарушением части 8 статьи 22 Закона № 44-ФЗ (неправильно выбран метод обоснования НМЦК).

4. В соответствии с частью 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 направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде при исполнении контрактов случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не установлено. Меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись.

5. В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, направленных на достижение целей осуществления закупки, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги.

Согласно части 3 статьи 94 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 заказчиком своими силами, или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Для осуществления приемки товара и проведения экспертизы поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги в МКУДО «ДДЮТ» приказом от 07.06.2016 года №69-осн. создана комиссия в составе пяти человек. Председатель комиссии – Гладких В.В.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В МКУДО «ДДЮТ» приемочная комиссия создана из пяти человек и утверждена приказом от 07.06.2016 года №69-осн. «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения гражданско-правового договора (контракта) при осуществлении закупок товаров (работ), услуг для обеспечения муниципальных нужд МКУДО «ДДЮТ».

В нарушение части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, документы по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (акты приемки поставленного товара, выполнения работы, оказания услуги) от лица «Заказчика» подписывает директор МКУДО «ДДЮТ» Гладких В.В.

Акты приемки поставленного товара, выполнения работы, оказания услуги и экспертные заключения к контрактам, договорам в МКУДО «ДДЮТ» составляются своевременно.

6. При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги были представлены: журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами, журнал операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками. Нарушений не выявлено.

7. Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги целям осуществления закупки показал, что закупаемые товары, выполненные работы необходимы для обеспечения деятельности МКУДО «ДДЮТ».

**По результатам проверки соблюдения Закона №44-ФЗ МКУДО «ДДЮТ» установлено следующее:**

1. В нарушение части 3 статьи 18 Закона № 44-ФЗ к проверке не представлены документы, подтверждающие, что при формировании плана-графика на 2019 год МКУДО «ДДЮТ» было произведено обоснование НМЦК, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

2. В нарушение части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в МКУДО «ДДЮТ», при наличии приемочной комиссии, акты приемки поставленного товара, выполнения работы, оказания услуги от лица «Заказчика» подписывает директор МКУДО «ДДЮТ» Гладких В.В.

3. При заключении контрактов №87Р от 01.08.2018 и №84Е от 03.06.2019 в обосновании НМЦК допущено нарушение части 8 статьи 22 Закона 44-ФЗ (неправильно выбран метод обоснования НМЦК).

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| Консультант отдела учета, отчетности и кредитования | 13.12.2019 (дата) | (подпись) | М.В. Фролова (инициалы, фамилия) |
| Главный специалист отдела учета, отчетности и кредитования | 13.12.2019 (дата) | (подпись) | С.А. Ланкевич (инициалы, фамилия) |

С актом проверки ознакомлен:

| | | | |
|---|---|---|---|
| Директор МКУДО «ДДЮТ» | 19.12.2019 (дата) | (подпись) | В.В. Гладких (инициалы, фамилия) |