

АКТ

проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении дополнительного образования детей подростковым клубе «Ужук» с.Эрзин Эрзинского кожууна Республики Тыва за период с 01.01.2018г по 31.12.2018г.

с. Эрзин

от 12 февраля 2019 г.

На основании удостоверения № 5 от 01.02.2019г. выданного председателем Контрольно-Счетного органа (далее по тексту - КСО) и распоряжения председателя КСО №5 от 01 февраля 2019 г. в соответствии с планом работы КСО Эрзинского кожууна на 2019 год, нами, председателем КСО Дончай У.О., инспектором КСО Комбу-Сюрюн А.Ч., главным специалистом КСО Хангай А.Ф., проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения дополнительного образования детей подростковый клуб «Ужук» с.Эрзин Эрзинского кожууна Республики Тыва за период с 01.01.2018г по 31.12.2018г. с ведома директора Монгуш Р.Б., в присутствии главного бухгалтера Дончай Л.Л.

Цель проверки: Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в контрактной системе.

Проверка проведена: с 06 по 12 февраля 2019 года.

Полное наименование организации: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей подростковый клуб «Ужук» села Эрзин Эрзинского кожууна Республики Тыва (далее по тексту- ПК «Ужук»).

Юридический адрес: 668380, Республика Тыва, Эрзинский кожуун, с. Эрзин, ул. Дружба, д. 35/2, тел.: 8(394-39) 22-1-19. ИНН 1707002879, КПП 170701001.

Форма собственности: Муниципальная.

Ведомственная принадлежность: Министерство образования и науки Республики Тыва.

Вышестоящая организация: Управление образованием администрации Эрзинского кожууна.

Распорядителями средств и ответственным за ведение бухгалтерского учета за проверяемый период являлись:

-с правом первой подписи – директор - с 18.08.2014 г. (приказ № 72 от 18.08.2014) по 08.10.2018 (приказ № 69 от 08.10.2018г) Баанай Салбакай

Михайловна, с 10.10.2018 года по день проверки Монгуш Римма Болатовна (приказ № 71 от 10.10.2018 г);

-с правом второй подписи – главный бухгалтер – с 21.04.2016г. по настоящее время. Дончай Лиана Леонидовна (приказ №23 от 21.04.2016г).

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru (далее – Официальный сайт).

1. Общие сведения

В ходе проверки по соблюдению требований законодательства в сфере закупок для нужд в подростковом клубе «Ужук» Эрзинского кожууна Республики Тыва были рассмотрены: бюджетная смета за 2018 год; план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг за 2018 год; журнал операции № 2 (платежные поручения) за 2018 год.

К проверке были затребованы следующие документы:

- документ о назначении руководителя на должность в проверяемом периоде;
- план закупок, план-график закупок на 2018 г. (можно в электронной форме с подписью руководителя);
- договоры, заключенные в период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. с первичными документами, а также договоры, по которым производилась оплата в течение проверяемого периода;
- бюджетная смета за 2018г (с изменениями);
- решение о бюджете на 2018г. (с приложением – «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета») с пояснительными записками (с изменениями);
- учетная политика (копия);
- приказ о назначении ответственного по ведению закупок;
- журнал-ордер №2, №4, №7;
- реестр закупок, осуществляемых без заключения договоров (контрактов);
- документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта (запросы, коммерческие предложения и иные документы и информация);
- нормативные акты, решения и другие документы, касающиеся вопроса проверки, а также документы и информация по запросу проверяющего.

Необходимые документы для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства представлены не полном объеме.

В отношении данного заказчика ранее проверка соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе не проводилась.

МРИ МНС России по налогам и сборам по Республики Тыва № 3 подростковый клуб «Ужук» Эрзинского кожууна внесена в единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера № 1031700595630, свидетельства серии 17 № 000535604 от 25.12.2011г. и поставлен на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 1707002879, КПП 170701001, что подтверждается свидетельством серии 17 № 000535605 от 17.03.2003г.

МБОУ ДОД подростковый клуб «Ужук» (далее по тексту – Учреждение) села Эрзин Эрзинского кожууна Республики Тыва Управление образованием осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного Постановлением Председателя администрации Эрзинского кожууна от 14 декабря 2011 г. №557.

Учредителем Учреждения является Администрация Эрзинского кожууна Республики Тыва. Функции и полномочия учредителя осуществляется Управлением администрации Эрзинского кожууна, согласно части 2 статьи 125 Гражданского кодекса Российской Федерации и муниципальными правовыми актами муниципального образования администрации Эрзинского кожууна.

Целью деятельности Учреждения является: социально-педагогическая работа с детьми, подростками и молодежью.

Задачами деятельности Учреждения являются:

- разработка и внедрение в общественную практику эффективной, научно обоснованной системы развития личности и социальной адаптации указанной части населения;
- формирование общей культуры на основе исторических особенностей района;
- приобщение детей и подростков и молодежи к здоровому образу жизни, организация их досуга и свободного времени;
- создание оптимальных условий образования воспитания и развития детей, подростков и молодежи;
- профориентация детей, подростков и молодежи по социально затребованным видам и типам профессиональной деятельности;

Для достижения указанной цели Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- принимает участие в разработке и реализации региональной программы по воспитанию и образованию молодежи;
- самостоятельно разрабатывает программу своей деятельности с учетом запросов детей, потребностей семьи, образовательных учреждений, детских и юношеских объединений и организаций, особенностей социально-экономического развития региона и национально-культурных традиций;

- ведет методическую работу, направленную на совершенствование образовательного процесса, программ, форм и методов деятельности объединений, мастерства педагогических работников;
- осуществляет производственную практику обучающихся по согласованию с другими образовательными учреждениями при наличии квалифицированных кадров и необходимой материально-технической базы;
- в каникулярное время открывает в установленном порядке лагеря и туристические базы, создает различные объединения с постоянным или переменным составом детей в лагерях (загородных и ли с дневным пребыванием), на своей базе, а также по месту жительства детей.

Право учреждения осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством требуется специальное разрешение - лицензия выдана Министерством образования и науки Республики Тыва от 04.09.2014г. №270 серии 17ЛОИ № 0000546.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» приказ о назначении контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок, включая исполнение контрактов не представлен на проверку.

2. Соблюдение требований к порядку формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок.

Закупки товаров (работ, услуг) осуществлялись Заказчиком в проверяемом периоде за счет средств бюджета Эрзинского кожууна на основании бюджетной сметы.

В соответствии с ч. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Планы-графики закупок на 2018 год формируются, утверждаются и ведутся заказчиками в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 г. №553 "Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд" или Постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 г. №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". В соответствии с п.3 вышеуказанного Требования Планы-графики закупок утверждаются в течение 10 рабочих дней

В соответствии с пунктом 4 Правила 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 утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 октября 2015 года №1168 размещение в единой информационной системе планов закупок, планов-графиков закупок осуществляется в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения таких планов, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Руководитель должен подписать план-график **в течение 10 рабочих дней** с момента, когда получены лимиты бюджетных обязательств или утвержден план финансово-хозяйственной деятельности (ч. 10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ). В этот же срок утверждается и план закупок (ч. 7, 8 ст. 17 Закона № 44-ФЗ).

Согласно информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд за 2018 год заказчиком не размещен на официальном сайте.

Всего на закупку товаров, работ, услуг Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования подростковый клуб «Ужук» с.Эрзин на 2018 год по состоянию на 01.01.2019г согласно бюджетной сметы на 2018 год составленная от 20 декабря по коду бюджетной классификации **013070301300590611** «Расходы Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования подростковый клуб «Ужук» с.Эрзин утверждено лимитных обязательств в сумме **94024,0 рублей**, в том числе: по Суб КОСГУ 241.25.12 «Работы, услуги по содержанию имущества (оплата договоров на оказание услуг по техническому обслуживанию, ремонту, наладке, эксплуатации элементов охранной и пожарной сигнализации)» за 2018 год утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме - **11730,0 рублей**, по Суб КОСГУ **241.26.10** « Прочие работы, услуги (типографические работы, услуги)» за 2018 год утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме- **5000,00 рублей**, по Суб. КОСГУ **241.34.07**. «Увеличение стоимости материальных запасов (приобретение расходных материалов)» за 2018 год, утверждено бюджетных обязательств в сумме -**77294,0 рублей**.

Согласно пункту 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в план-график в соответствии с частью 3 статьи 21. Закупки, не предусмотренные планом-графиком, не могут быть осуществлены. Всего в план-график не включены и не размещены на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru закупки товаров, работ, услуг Муниципального

бюджетного учреждения дополнительного образования подростковый клуб «Ужук» с. Эрзин всего на сумму 94024,0 рублей, что является нарушением требований Постановления Правительства Российской Федерации №554 от 05.06.2015г., ст. 72 Бюджетного кодекса РФ.

Неразмещенные формы плана-графика является следствием отсутствия контроля со стороны руководителя заказчика за ведением плана-графика размещения заказов.

Согласно ч.1 ст. 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В соответствии с ч. 2 ст. 73 Бюджетного кодекса РФ реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ, и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

Однако, реестр закупок государственных или муниципальных контрактов Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования подростковый клуб «Ужук» с.Эрзин отсутствует.

Таким образом, при проверке соблюдения требований к порядку формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования подростковый клуб «Ужук» с. Эрзин установлено: планы закупок и планы-графики за 2018г и на плановые периоды не размещены.

3.Проверка исполнения требований установленных к осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя, далее также - контрагент) может осуществляться заказчиком в случаях, перечисленных в ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ) осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры, уставными целями деятельности которого являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, а также иным государственным или муниципальным учреждением (зоопарк, планетарий, парк культуры и отдыха, заповедник, ботанический сад, национальный парк, природный парк, ландшафтный парк, театр, учреждение, осуществляющее концертную деятельность, телерадиовещательное учреждение, цирк, музей, дом культуры, дворец культуры, клуб, библиотека, архив), государственной или муниципальной образовательной организацией, государственной или муниципальной научной организацией, организацией для детей-сирот и детей, оставшихся

без попечения родителей, в которую помещаются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, под надзор, физкультурно-спортивной организацией на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей;

По состоянию на 01 января 2019 года объем закупок, которые Заказчик осуществил на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ составляет **94024,0 рублей**, что не превышает пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей. Объем охваченных средств **94024,0 рублей**.

Таким образом, в результате проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования подростковый клуб «Ужук» с.Эрзин установлено:

1. В нарушение п. 11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ всего в план-график не размещены официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru закупки товаров, работ, услуг Муниципального бюджетного учреждения всего на сумму **94024,0 рублей**;
2. Реестр закупок государственных или муниципальных договоров Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования подростковый клуб «Ужук» с.Эрзин не соответствует требованиям ч.2 ст.73 Бюджетного кодекса РФ, т.е. реестр отсутствует.

Подписи к акту проверки:

Председатель Контрольно-Счетного
органа Эрзинского кожууна

_____ У.О.Дончай.

Инспектор Контрольно-Счетного
органа Эрзинского кожууна

_____ А.Ч.Комбу-Сюрюн

Главный специалист Контрольно-
Счетного органа Эрзинского кожууна

_____ А.Ф.Хангай

Директор МБУ ДО ПК «Ужук»

_____ Р.Б.Монгуш

Гл.бухгалтер МБУ ДО ПК «Ужук»

_____ Л.Л.Дончай

