

Утверждаю:
Председатель Контрольно-счетной палаты
МО городской округ «Охинский»
О.Н. Журомская

(подпись)

«27» февраля 2019 года

**ОТЧЕТ
о результатах**

проведения контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых МБУДО «Охинская детская школа искусств №2» за 2018 год».

г. Оха

«27» февраля 2019 года

На основании ст.98 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ), п. 1.1. плана работы контрольно-счетной палаты на 2019 год, распоряжения от 14.01.2019 г. №1/р проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок, осуществляемых МБУДО «Охинская детская школа искусств №2» за 2018 год.

Цель контрольного мероприятия: оценка законности, реализуемости и эффективности закупок, анализ и оценка результатов закупок, достижение целей осуществления закупок по заключенным и исполненным контрактам, а также контрактам на стадии исполнения, выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: МБУДО «Охинская детская школа искусств №2» (далее – МБУДО «ОДШИ №2», Заказчик), расположенное по адресу: 694490, Сахалинская обл., Оха г, ул. Советская, 24. ИНН 6506004018.

Должностные лица, ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

с 01.01.2018 г. по настоящее время – Алексеенко Т. Н. – директор МБУДО «Охинская детская школа искусств №2».

с правом второй подписи:

с 01.01.2018 г. по настоящее время – Гребенюк Н. В. – начальник МКУ «ЦБ УКС и М».

Проверяемый период: 2018 год (с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.).

Срок проведения контрольного мероприятия: с «18» января по «01» февраля 2019 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования “Охинская детская школа искусств № 2” является некоммерческим учреждением дополнительного образования, осуществляющим образовательную деятельность детей и взрослых по дополнительным общеразвивающим образовательным программам в области изобразительного искусства и дополнительным предпрофессиональным общеобразовательным программам в области изобразительного искусства (в соответствии

с федеральными государственными требованиями). Учредителем МБУДО «Охинская детская школа искусств №2» и собственником имущества является муниципальное образование городской округ «Охинский». Функции и полномочия учредителя осуществляет управление по культуре, спорту и делам молодежи муниципального образования городской округ «Охинский».

Учреждение является юридическим лицом, имеет план финансово-хозяйственной деятельности, лицевые счета в органе, исполняющем бюджет муниципального образования городской округ «Охинский» для учета операций со средствами, полученными из бюджета муниципального образования городской округ «Охинский» и средствами, полученными от иной приносящей доход деятельности, обособленное имущество на праве оперативного управления, печать установленного образца, штампы, бланки со своим наименованием и другие реквизиты юридического лица.

Предметом деятельности учреждения является реализация дополнительных общеразвивающих образовательных программ художественной направленности и дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области изобразительного искусства на основе федеральных государственных требований.

Общие показатели осуществления закупок в 2018 году.

По информации официального сайта www.zakupki.gov.ru (далее – Официальный сайт, единая информационная система, ЕИС) закупки конкурентными способами МБУДО «ОДШИ №2» в 2018 году не проводились.

В соответствии с пунктом 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ осуществлены закупки тепловой энергии, водоснабжения и водоотведения, а также электроэнергии на сумму 183,9 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не превышать пять процентов совокупного годового объема закупок Заказчика и составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены Заказчиком на сумму, не превышающую два миллиона рублей.

Проверка показала, что за период январь-декабрь 2018 года Заказчиком в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществлено 95 закупок на сумму 1 627,7 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 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.

Проверка показала, что за период январь-декабрь 2018 года Заказчиком в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществлено 6 закупок на сумму 1 521,1 тыс. руб., что не превышает пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика. Таким образом, установленные законодательством ограничения соблюдены.

Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, ведется Заказчиком в соответствии с требованиями статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии по осуществлению закупок.

Приказом МБУДО «ОДШИ №2» от 02.06.2016 г. №30 назначен контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (в соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ назначается в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей), утверждено положение (регламент) о контрактном управляющем.

В соответствии с требованиями части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Контрактный управляющий МБУДО «ОДШИ №2» имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок в количестве 358 академических часов.

Приказом МБУДО «ОДШИ №2» от 12.09.2018г. №89 создана единая комиссия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), утверждено Положение о единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (на основании части 3 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ).

Правом электронной цифровой подписи в сфере закупок от имени Заказчика для работы в единой информационной системе и на электронных площадках, в соответствии с приказом от 02.06.2016 года №31, наделены контрактный управляющий и директор МБУДО «ОДШИ №2».

Наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, наличие утвержденных нормативных затрат на обеспечение функций заказчика.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 27.06.2016 года №413, постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 14.06.2016 г. №376, приказом Управления по культуре, спорту и делам молодежи в МО городской округ «Охинский» от 29.08.2016г. №157/1-П утвержден ведомственный перечень закупаемых управлением по культуре, спорту и делам молодежи МО городской округ «Охинский» и подведомственными ему муниципальными казенными и бюджетными учреждениями отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Проверка планирования закупок.

Планы закупок.

Частью 8 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено, что план закупок формируется бюджетным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней

после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

Аналогичное требование закреплено и в постановлении Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг», в Порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд МО городской округ «Охинский», утвержденном постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 23.12.2016 г. №983 (с изменениями от 22.02.2017г. №179).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден директором МБУДО «ОДШИ №2» 14.02.2018 года. Таким образом, крайний день для утверждения плана закупок 28.02.2018 года. Заказчиком план закупок на 2018 год утвержден 19.02.2018 года, то есть с соблюдением установленных требований.

Планы-графики закупок.

Частями 1, 2, 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено, что в соответствии с планами закупок заказчиками формируются планы-графики закупок, которые содержат перечень закупок товаров, работ, услуг на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок. При этом закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии с частью 10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аналогичное требование закреплено и в постановлении Правительства РФ от 05.06.2015 года № 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 Порядке формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд МО городской округ «Охинский», утвержденном постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 23.12.2016 г. №984 (с изменениями от 27.03.2017г. №259).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден директором МБУДО «ОДШИ №2» 14.02.2018 года. Таким образом, крайний день для утверждения плана закупок 28.02.2018 года. Заказчиком план закупок на 2018 год утвержден 28.02.2018 года, то есть с соблюдением установленных требований.

Обоснованность и законность выбора определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Закупки конкурентными способами в проверяемом периоде МБУДО «ОДШИ №2» не проводились.

В соответствии с частью 2 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14, 16-19 части 1 указанной статьи, заказчик размещает в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта.

Проверкой установлено, что извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) размещены в ЕИС в предусмотренный законодательством срок.

Закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (проверка установленных отдельным участникам закупок преимуществ).

В связи с тем, что МБУДО «ОДШИ №2» не осуществляла закупки конкурентными способами, соответственно закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций не проводились.

Однако, согласно части 4 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ, по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. Таким образом, Заказчик до 1 апреля 2018 года обязан был составить и разместить в ЕИС отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год.

Форма отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, Правила подготовки отчета, его составления и размещения в единой информационной системе в сфере закупок утверждены постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 года № 238.

Пунктом 4 постановления Правительства РФ от 17.03.2015 года № 238 предусмотрено, что отчет по итогам отчетного года в форме электронного документа подписывается электронной подписью уполномоченного должностного лица заказчика и размещается в единой информационной системе в срок, установленный частью 4 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ. Датой составления отчета является дата размещения отчета в единой информационной системе.

Заказчик разместил отчет нарушив установленный законодательством срок на 4 календарных дня (отчет размещён 05.04.2018 года).

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4. статьи 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

В виду отсутствия закупок, осуществляемых конкурентными способами:

- обоснование НМЦК не проводилось;
- авансирование в муниципальных контрактах не устанавливалось;
- протоколы не составлялись и не публиковались.

Соблюдение сроков внесения информации о заключенных контрактах в реестр контрактов.

Проверкой соблюдения требований законодательства РФ в сфере закупок при направлении в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, информации и документов о заключении, исполнении, изменении или расторжении контрактов нарушений не выявила.

Проверка и оценка законности внесения изменений в контракт.

Случай, когда при исполнении контракта допускается изменение его существенных условий по соглашению сторон, предусмотрены частями 1-7 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде по двум муниципальным контрактам (№04-2/18д/20-Э от 26.03.2018 г.; №04-2/18д/17-Т от 02.04.2018 г.) МБУДО «ОДШИ №2» внесены изменения в части цены контракта:

- дополнительное соглашение №1 от 20.12.2018 г. к муниципальному контракту №04-2/18д/20-Э на электроснабжение, цена контракта после изменения составила 38,8 тыс. руб., т.е. уменьшена на 0,5 тыс. руб. или 1,2 %;

- соглашение №1 от 26.12.2018 г. к муниципальному контракту №04-2/18д/17-Т на отпуск и потребление тепловой энергии, цена контракта после изменения составила 137,8 тыс. руб., т.е. увеличена на 9,4 тыс. руб. или 7,3 %.

Увеличение/уменьшение цен муниципальных контрактов пропорционально увеличенному/уменьшенному объёму поставляемых услуг что соответствует требованиям подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона 44-ФЗ, в котором установлена возможность увеличения/уменьшения цены контракта пропорционально дополнительному/уменьшенному количеству товара, дополнительному/уменьшенному объёму работы или услуги исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта.

Наличие отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге. Своевременность размещения отчетов об исполнении муниципальных контрактов.

В соответствии с частью 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ (в редакции, действовавшей до 01.07.2018г.) предусмотрено, что результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в ЕИС в течение 7 рабочих.

Федеральным законом от 31.12.2017г. №504-ФЗ, который вступил в силу с 01.07.2018г., в часть 9 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ внесены изменения, согласно которым результаты отдельного этапа исполнения контракта в случае, если предметом контракта является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации или цена контракта превышает один миллиард рублей, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4, 5, 23, 42, 44, 46 или 52 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе.

Поскольку Федеральным законом от 31.12.2017г. №504-ФЗ отменена обязанность по размещению отчетов об исполнении отдельного этапа по контрактам, прямо не перечисленным в части 9 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, то есть улучшено правовое положение лица. При проведении проверки применены нормы статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ в новой редакции, а именно проверено размещение отчетов по итогам исполнения сторонами контрактов своих обязательств в полном объеме.

В соответствии с частью 11 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, порядок подготовки и размещения в ЕИС отчета, указанного в части 9 настоящей статьи, форма отчета определяются Правительством Российской Федерации.

В силу пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093, отчет размещается заказчиком в ЕИС в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

Проверкой установлено, что Заказчиком с АО «Охинская ТЭЦ» 02.04.2018г. был заключен муниципальный контракт №04-2/18д/17-Т (№ реестровой записи 3650600401818000002) на отпуск и потребление тепловой энергии. Обязательства по

контракту были исполнены 26.12.2018г. в полном объеме, что подтверждается платежным поручением от 26.12.2018г. №471.

На момент проверки установлено, отчет об исполнении муниципального контракта отсутствует в ЕИС.

Аналогичные нарушения установлены по:

- муниципальному контракту №43 от 02.04.2018г. (№ реестровой записи 3650600401818000003) холодное водоснабжение и водоотведение, заключенному Заказчиком с МУП «ОКХ». Обязательства по контракту были исполнены 12.12.2018г. в полном объеме, что подтверждается платежным поручением от 12.12.2018г. №444;

- муниципальному контракту №04-2/18д/20-Э от 26.03.2018г. (№ реестровой записи 3650600401818000001) энергоснабжение, заключенному Заказчиком с АО «Охинская ТЭЦ». Обязательства по контракту были исполнены 16.11.2018г. в полном объеме, что подтверждается платежным поручением от 16.11.2018г. №397.

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах, целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг. Применение мер ответственности по контракту.

В проверяемом периоде какие-либо меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись, поскольку закупленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) согласно представленным первичным документам соответствуют условиям заключенных контрактов (договоров) и используются по целевому назначению.

Выводы:

1) заказчиком в 2018 году осуществлены 104 закупки на сумму 3 332,7 тыс. руб., которые структурированы следующим образом:

- закупки конкурентными способами не проводились;

- по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществлено 95 закупок или 91,4 % от общего количества осуществленных закупок на сумму 1 627,7 тыс. руб., что составляет 48,8 % от общей суммы осуществленных закупок;

- по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществлено 6 закупок или 5,8 % от общего количества осуществленных закупок на сумму 1 521,1 тыс. руб., что составляет 45,6 % от общей суммы осуществленных закупок;

- с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) за исключением пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, заключено 3 договора или 2,9 % от общего количества осуществленных закупок на сумму 183,9 тыс. руб., что составляет 5,5 % от общей суммы осуществленных закупок;

2) в виду отсутствия конкурентных процедур экономия не достигнута;

3) отсутствие конкуренции обусловлено возможностью Заказчика осуществлять закупки у единственного поставщика по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ;

4) отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год размещен Заказчиком с нарушением срока, установленного частью 4 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ;

5) 3 отчета об исполнении муниципальных контрактов на сумму 183,9 тыс. руб. отсутствуют в ЕИС.

Предложения:

1. Направить директору МБУДО «Охинская детская школа искусств №2» информационное письмо для принятия мер по недопущению в дальнейшей работе выявленных нарушений и недостатков.
2. Направить материалы контрольного мероприятия в Охинскую городскую прокуратуру для принятия решения о наложении административного взыскания в соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях.
3. Копию отчета о результатах контрольного мероприятия направить для ознакомления в Собрание МО городской округ «Охинский»;
4. Направить информационное письмо с приложением копии отчета в управление по культуре, спорту и делам молодежи муниципального образования городской округ «Охинский» (Учредителю).

**Инспектор
контрольно-счетной палаты МО
городской округ «Охинский»**

О. А. Березовская