

**КОМИТЕТ КУЛЬТУРЫ  
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ УЗЛОВСКИЙ РАЙОН**

---

**АКТ № 2**

**Проверка соблюдения сроков размещения/опубликования Плана закупок, Плана-графика на 2019 год и внесение изменений в План закупок, План-график на 2019 год.  
Анализ информации, включаемой учреждением в План закупок, План-график.  
Проверка своевременности размещения в ЕИС отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год.**

муниципальное учреждение дополнительного образования

Центр досуга детей и молодежи

(полное наименование учреждения)

2019 год

(проверяемый период)

г. Узловая

(место составления акта)

19.04.2019 г.

(дата составления акта)

В соответствии с Планом проверок на II квартал 2019 года, утвержденным приказом комитета культуры администрации муниципального образования Узловский район Тульской области от 04.04.2019 г. № 14-04/49, должностным лицом:

- главным ревизором - бухгалтером МУТЦБ Коняевой М.Е. проведена **плановая** проверка деятельности

муниципального учреждения дополнительного образования

Центр досуга детей и молодежи (МУДО ЦДДМ)

(полное наименование заказчика, ИНН, адрес местонахождения)

ИНН 7117001584

301600, Тульская область, город Узловая, ул. Горняцкая, 15

**Проверяемый период:** 2019 год

**Срок проведения проверки:** с 15.04.2019 г. по 19.04.2019 г.

**Предмет проверки:** План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов, План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2019 год, отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций за 2018 г.

**Вид проверки:** документарная

**Способ проведения проверки:** сплошная по представленным документам, по информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)) (далее - официальный сайт, ЕИС).

### В ходе проведения проверки установлено:

В силу положений п.6 ст. 3 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) муниципальное учреждение дополнительного образования Центр досуга детей и молодежи является муниципальным заказчиком. Все закупки учреждение осуществляет в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч. 1 ст. 38 Закона № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей, заказчик создает контрактную службу (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным). Заказчик, совокупный годовой объем закупок которого не превышает указанной суммы, обязан по своему выбору либо назначить контрактного управляющего, либо создать контрактную службу (ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ).

Согласно Бюджетной сметы на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов (Приложение 1), утвержденной председателем комитета культуры администрации муниципального образования Узловский район *Потановой О.Н.* 29.12.2018 г., совокупный годовой объем закупок учреждения на 2019 год (в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ) составит 1632,6 тыс. рублей.

В целях организации деятельности МУДО ЦДДМ при осуществлении закупок для собственных нужд в соответствии с Законом № 44-ФЗ, на основании приказа учреждения от 10.01.2017г. № 05/01-05, назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок - контрактный управляющий.

В проверяемом периоде контрактным управляющим назначена *Усачева Ирина Алексеевна*, экономист по договорной и претензионной работе.

В соответствии с ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий *Усачева И.А.* имеет высшее образование (диплом ВСГ 3108268 ГОУВПО «Санкт-Петербургского государственного университета сервиса и экономики») и дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (удостоверение о повышении квалификации № 402405048655 от 20.03.2017г.).

Приказом МУДО ЦДДМ от 10.01.2017 г. № 5а/01-05 «О регистрации сотрудников в уполномоченном удостоверяющем центре Федерального казначейства и наделении их правом пользования электронной подписью» в сфере размещения заказов наделены следующие сотрудники:

- *Козленкова Н.Ю.*, директор МУДО ЦДДМ, со следующими полномочиями пользователя общероссийского официального сайта: должностное лицо с правом подписи контракта, администратор организации, уполномоченный специалист, специалист, с правом направления проекта контракта участнику закупки.
- *Усачева И.А.*, экономист по договорной и претензионной работе, с возложением обязанностей администратора безопасности по организации, обеспечению и контролю мероприятий по защите информации при проведении закупок в электронной форме.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 г. № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению Планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также требованиях к форме Планов закупок товаров, работ, услуг», в МУДО ЦДДМ разработан План закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

План закупок утвержден приказом от 15.01.2019 г. № 01-05/16 «Об утверждении Плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МУДО ЦДДМ на 2019 финансовый год и на плановый период 2020-2021 гг.» в течение 10 рабочих дней со дня даты утверждения уведомления № 7 «О бюджетных ассигнованиях из бюджета МО Узловский район на 2019 год» (29.12.2018 г.) (Приложение 2).

Утвержденный План закупок размещен в единой информационной системе в сфере закупок ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)) в течение **3 рабочих дней** со дня его утверждения 15 января 2019 г. с объемом финансового обеспечения **1 640 314,44 рублей**:  
по ИКЗ «193711700158471170100100010000000244» в сумме 1 144 981,65 рублей;  
по ИКЗ «193711700158471170100100020000000242» в сумме 108 897,12 рублей;  
по ИКЗ «193711700158471170100100030000000244» в сумме 386 435,67 рублей.

Нарушений по срокам размещения/опубликования не выявлено.

В нарушение приказа МУДО ЦДДМ от 31.08.2018 г. № 01-55/77 «О внесении изменений в штатное расписание» в Плане закупок неверно указывается должность ответственного исполнителя.

Объем финансового обеспечения на 2019 год по МУДО ЦДДМ, указанный в Плане закупок, рассчитывается следующим образом:

сумма по КВР «242» и «244» из бюджетной сметы на 2019 финансовый год и 2020,2021 год равна 1 632 600,00 рублей;

сумма кредиторской задолженности на 31.12.2018 г. равна 61 262,28 рублей (основание: баланс ф. 0503730).

Расчет:  $1\,632\,600,00 - 61\,262,28 = 1\,571\,337,72$  рублей.

Расчет:  $1\,640\,314,44 - 1\,571\,337,72 \Rightarrow 68\,976,72$  рублей необоснованно завышена сумма объема финансового обеспечения, указанная в Плане закупок на 2019 год.

Объем финансового обеспечения в сумме **1 571 337,72 рубля** распределится следующим образом в разрезе ИКЗ:

по ИКЗ «193711700158471170100100010000000244» в сумме 1 076 004,93 рублей;

по ИКЗ «193711700158471170100100020000000242» в сумме 108 897,12 рублей;

по ИКЗ «193711700158471170100100030000000244» в сумме 386 435,67 рублей.

За период с 01.01.2019 г. по 15.04.2019 г. на основании «Уведомлений об изменении сводной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств» вносились изменения (передвижки):

- Уведомлением № 15 от **01.02.2019 г.** (Приложение 3) вносятся изменения:

по ИКЗ «193711700158471170100100030000000244» в сумме -22327,05 рублей;

по ИКЗ «193711700158471170100100010000000244» в сумме +22327,05 рублей;

по ИКЗ «193711700158471170100100020000000242» в сумме +1500,00 рублей;

по ИКЗ «193711700158471170100100010000000244» в сумме -1500,00 рублей;

по ИКЗ «193711700158471170100100010000000244» в сумме -50000,00 рублей.

После внесения изменений объем финансового обеспечения составит **1521337,72 рубля**:

по ИКЗ «193711700158471170100100010000000244» в сумме 1046831,98 рублей;

по ИКЗ «193711700158471170100100020000000242» в сумме 110397,12 рублей;

по ИКЗ «193711700158471170100100030000000244» в сумме 364108,62 рублей.

В нарушение ст. 16 Закона № 44-ФЗ, п. 8 Правил формирования Плана закупок, утвержденных Постановлением Правительства РФ № 932, п. 14 Положения о размещении в ЕИС информации о закупке вышеуказанные изменения в Плане закупок не внесены и не

размещены на официальном сайте в течение 10 календарных дней с даты утверждения этих изменений.

- Уведомлением № 9-83 от **20.03.2019** (О внесении изменений в решение Собрании представителей МО Узловский район от 25.12.2019 № 6-52 «О бюджете МО Узловский район на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов») (Приложение 4) вносятся изменения:

по ИКЗ «193711700158471170100100010000000244» в сумме -30000,00 рублей.

После внесения изменений объем финансового обеспечения составит **1 491 337,72 рублей:**

по ИКЗ «193711700158471170100100010000000244» в сумме 1016831,98 рублей;

по ИКЗ «193711700158471170100100020000000242» в сумме 110397,12 рублей;

по ИКЗ «193711700158471170100100030000000244» в сумме 364108,62 рублей.

В нарушение ст. 16 Закона № 44-ФЗ, п. 8 Правил формирования Плана закупок, утвержденных Постановлением Правительства РФ № 932, п. 14 Положения о размещении в ЕИС информации о закупке вышеуказанные изменения в План закупок не внесены и не размещены на официальном сайте в течение 10 календарных дней с даты утверждения этих изменений.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что изменения в первоначальный План закупок внесены на основании приказа от **12.04.2019** г. № 01-05/38 «О внесении изменений в приказ МУДО ЦДДМ от 15.01.2019 г. № 01-05/16 «Об утверждении Плана закупок товаров, работ услуг для обеспечения нужд МУДО ЦДДМ на 2019 финансовый год и плановый период 2020-2021 гг.», что также свидетельствует о несоблюдении сроков внесения изменений, установленных законодательством.

Объем финансового обеспечения, указанный в измененном Плате закупок на 12.04.2019 г., следующий:

по ИКЗ «193711700158471170100100010000000244» в сумме 996 109,30 рублей, надо 1 016 831,98 рублей. *Разница 20722,68 рублей.*

по ИКЗ «193711700158471170100100020000000242» в сумме 110397,12 рублей, надо 110397,12 рублей. *Нарушений нет.*

по ИКЗ «193711700158471170100100030000000244» в сумме 309616,01 рублей, надо 364108,62 рублей. *Разница 54492,61 рублей.*

Для информации: в соответствии с частью 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ за нарушение сроков внесения изменений в Планы закупок, Планы-графики для заказчиков предусмотрена административная ответственность – штраф на должностных лиц от 5000 до 30 000 рублей.

Руководствуясь ч. 2 ст. 21 Закона № 44-ФЗ План – график сформирован заказчиком (МУДО ЦДДМ) в соответствии с Планом закупок на 2019 финансовый год.

Первоначальный План – график размещения заказов на 2019 год утвержден приказом МУДО ЦДДМ от 17.01.2019 г. № 01-05/19 «Об утверждении Плана – графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд МУДО ЦДДМ на 2019 финансовый год» и размещен на официальном сайте в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в установленный срок 18.01.2019 г.

Нарушений по срокам размещения/опубликования Плана-графика не выявлено.

Объем планируемых платежей, указанный в первоначальном Плане-графике в разрезе ИКЗ, по ИКЗ «193711700158471170100100010000000244» необоснованно превышен на сумму **68976,72 рублей (как и Плане закупок)**.

В течение проверяемого периода изменения в План – график размещения заказов на 2019г. вносились изменения 1 раз. 15.04.2019 г. (Приложение 5).

В нарушение ст. 21 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ проверкой установлено нарушение сроков размещения изменений, вносимых в План-график уведомлениями № 15 от **01.02.2019** г. и № 9-83 от **20.03.2019**.

Окончательный вариант Плана-графика утвержден приказом от 15.04.2019 г. № 01-05/39 «О внесении изменений в приказ МУДО ЦДДМ от 17.01.2019 № 01-05/19 «Об утверждении Плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд МУДО ЦДДМ на 2019 финансовый год».

В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций (далее – отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО), предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Пунктом 1 статьи 194 ГК РФ предусмотрено, что, если срок установлен для совершения какого-либо действия, оно может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока.

Исходя из указанных норм действующего законодательства отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО должен быть размещен в срок до 31 марта включительно. При этом следует учесть, что согласно статье 193 ГК РФ, если последний день срока приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что вышеуказанный Отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО за 2018 год учреждением МУДО ЦДДМ размещен 25.03.2019 г., т.е. в установленные сроки (Приложение 6).

Нарушений по срокам размещения/опубликования не выявлено.

Однако, в нарушение Постановления от 17.03.2015 г. №238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО, его размещения в ЕИС», проверкой установлены следующие нарушения:

- В абзаце 4 позиции 2 раздела II не указан объем финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 ст. 93 ФЗ, за исключением объема финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну.
- При устранении вышеуказанного нарушения, сумма в позиции 3 и позиции 4 будет равна 0 (тыс. рублей).

#### **Выводы:**

1. Выявлено наличие со стороны заказчика – МУДО ЦДДМ нарушений законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а именно:
  - ✓ Ст. 16 Закона № 44-ФЗ;
  - ✓ Ст. 21 Закона № 44-ФЗ;
  - ✓ п. 8 Правил формирования Плана закупок, утвержденных Постановлением Правительства РФ № 932;

- ✓ п. 14 Положения о размещении в ЕИС информации о закупке, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908;
  - ✓ Постановления от 17.03.2015 г. №238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО, его размещения в ЕИС».
2. Учреждению рекомендуется проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.
  3. Во избежание наложения ответственности за административные правонарушения по статьям Кодекса об административных правонарушениях РФ необходимо соблюдать требования Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
  4. Для достижения экономии бюджетных средств, во исполнении принципа конкуренции, заложенного в Законе № 44-ФЗ, рекомендуем проводить закупки конкурентным способом.
  5. Срок для ознакомления и подписания акта проверки составляет не более 5 рабочих дней. При наличии аргументированных возражений по акту проверки МУДО ЦДДМ вправе представить главному ревизору-бухгалтеру обоснованные письменные разногласия с обязательной ссылкой на соответствующие нормативные документы, подтверждающие доводы.

Должностное лицо:

Главный ревизор – бухгалтер МУ ГЦБ



М.Е.Коняева

Экземпляр акта со всеми приложениями получил:

Директор МУДО ЦДДМ

Н.Ю. Козленкова

" " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Контрактная служба (контрактный управляющий) ознакомлен:

Контрактный управляющий

И.А. Усачева

" " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Пометка об отказе от получения акта проверки:

\_\_\_\_\_  
(подпись должностного лица)