

Утверждаю:
Начальник
МО «Управление культуры
городского округа Краснотурьинск»
М.А. Мухунова
21.07.2017



Акт проведения контрольного мероприятия

Основание: приказ муниципального органа «Управление культуры городского округа Краснотурьинск» от 09.06.2017 № 47-О «О проведении контрольного мероприятия».

Ответственный исполнитель: директор МКУ «Управление по ОФХД МУК ГО Краснотурьинск» Дегтева Е.В.

Цель проверки: проведение проверки ведения подведомственными учреждениями Планов финансово-хозяйственной деятельности (внесение изменений, дополнений, предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд).

Объект проверки: МБУ ДО «Краснотурьинская детская музыкальная школа № 1» (Шотт С.М.), МБУ ДО «Краснотурьинская детская музыкальная школа № 3» (Волкова С.В.), МБУ ДО «Краснотурьинская детская художественная школа» (Клюковская Л.Л.), МБУ ДО «Краснотурьинская детская хореографическая школа» (Валеева О.А.), МБУК ГО Краснотурьинск «Централизованная клубная система» (Пономаренко Л.Л.), МБУК «Краснотурьинский краеведческий музей» (Вульф Г.Г.), МБУК ГО Краснотурьинск «Централизованная библиотечная система» (Шумская Л.В.).

Предмет проверки: своевременное отражение средств от приносящей доход деятельности и иных поступлений (добровольных пожертвований, целевых и прочих поступлений) в Плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения, отражение средств от приносящей доход деятельности и иных поступлений в планах закупок и планах-графиках закупок в соответствии с требованиями законодательства о закупках - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее по тексту – Закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ); оформление первичных документов по закупке товаров (работ, услуг) от приносящей доход деятельности и иных поступлений в соответствии с требованиями законодательства о закупках – обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график закупок, соблюдение заказчиками (контрактным управляющим) требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: 01.01.2017 – 30.06.2017.

Сроки проведения проверки: 01.07.2017 – 21.07.2017.

Документы, используемые при проверке: выставленные в единой информационной системе для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планы закупок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, планы-графики размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год подведомственных учреждений по адресу <http://zakupki.gov.ru>, планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений (с внесенными изменениями), первичные учетные документы на приобретенные товары, оказанные услуги (работы), кассовые расходы, многографные карточки ведения доходов и расходов по средствам, полученным от оказания услуг и прочим поступлениям (целевые средства, пожертвования, гранты и пр.)

Учреждения, подведомственные муниципальному органу «Управление культуры городского округа Краснотурьинск» (далее – учреждения культуры), при осуществлении закупок товаров, работ, услуг руководствуются Федеральным законом № 44-ФЗ. В рамках полномочий, установленных Федеральным законом № 44-ФЗ, руководители учреждений (контрактные управляющие) используют в своей работе электронную подпись. Все учреждения культуры расходуют средства учреждения в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД). Закупки проводятся по плану закупок и плану-графику, которые размещаются в единой информационной системе в сфере закупок <http://zakupki.gov.ru>. Общая сумма, которую учреждение (заказчик) планирует потратить на закупку товаров (работ, услуг) расшифровывается в таблице 2.1 плана ФХД (графа 7 строка 2001), которая, в свою очередь, должна быть равна разделу «Итого по бюджетной классификации» по строке «Итого объем финансового обеспечения за заключение муниципальных контрактов» плана закупок. При необходимости внесения изменений в показатели расходной части плана ФХД, учреждениями вносятся изменения в планы ФХД в соответствии с пунктом 3.7 Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, находящихся в ведении муниципального органа «Управление культуры городского округа Краснотурьинск», утвержденного приказом № 78-о от 17.11.2016 года (далее – приказ № 78-о от 17.11.2016).

В соответствии с постановлениями Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 (ред. от 25.01.2017) «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» и от 05.06.2015 № 554 (ред. от 25.01.2017) «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» общая сумма расходов учреждения на закупки товаров (работ, услуг) детализируется в плане закупок. После внесения изменений в план ФХД и план закупок, вносятся изменения в план-график закупок, так как он формируется на основании плана закупок (*пункт 2 статьи 21 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ*).

Анализ соответствия показателей плана ФХД и плана закупок/плана-графика закупок на 2017 год в таблице 1.

Анализ показателей плана ФХД, плана закупок и плана-графика закупок товаров (работ, услуг) и фактически произведенных закупок учреждениями культуры на 01.07.2017

рублей

Учреждение	План ФХД (графа 7 строка 2001 таблицы 2.1 и строка 260 таблицы 2)	План закупок (раздел «итого по бюджетной классификации» строка «Итого объем финансового обеспечения, предусмотренного на заключение муниципальных контрактов/ договоров» текущий финансовый год)	План-график закупок товаров (работ, услуг) (графа 7 «Планируемые платежи» на текущий финансовый год)	Произведено расходов на закупку товаров (работ, услуг) из внебюджетных источников за период 01.01.2017- 30.06.2017
1	2	3	4	5
МБУ ДО «КДМШ № 1»	1 036 364,03 (внебюджетные источники – 95 000,0)	934 995,4	934 995,4	373 281,91 (с платных услуг – 62 000,0; с целевых поступлений – 311 281,91)
МБУ ДО «КДМШ № 3»	1 043 090,41 (внебюджетные источники – 133 000,0)	1 031 100,0	1 031 100,0	186 400,00 (с платных услуг – 0,0; с целевых поступлений – 186 400,0)
МБУ ДО «КДХШ»	1 248 944,54 (внебюджетные источники – 382 000,0)	939 629,36	939 629,36	412 762,94 (с платных услуг – 25 520,0; с целевых поступлений – 387 242,94)
МБУ ДО «КДХорШ»	1 488 186,98 (внебюджетные источники – 241 334,38)	1 432 950,96	1 417 467,96	497 488,33 (с платных услуг – 236 908,41; с целевых поступлений – 260 579,92)
МБУК ГО Краснотурьинск «ЦКС»	4 413 564,31 (внебюджетные источники – 635 102,36, в том числе грант – 200 000,0)	4 413 564,31	4 413 564,31	336 559,10 (с платных услуг – 121 559,10; с целевых поступлений – 215 000,0)
МБУК «ККМ»	2 209 073,11 (внебюджетные источники – 314 001,88)	1 895 071,23	1 895 071,23	203 534,30 (с платных услуг – 178 119,30; с целевых поступлений – 25 415,0)
МБУК ГО Краснотурьинск «ЦБС»	3 326 890,42 (внебюджетные источники – 151 306,26, в том числе грант 96 000,0)	3 326 890,42	3 326 890,42	127 004,26 (с платных услуг – 35 142,26; с целевых поступлений – 91 862,0)

Из проведенного анализа видно, что в планах ФХД учреждений отсутствует информация о целевых поступлениях (пожертвованиях и прочих поступлений),

планы закупок и планы-графики на 2017 год сформированы только на часть закупок от плановых годовых ассигнований, т.е. план закупок и план-график закупок не содержат информации о закупках товаров (работ, услуг) за счет средств из внебюджетных источников (средства от платных услуг, целевые поступления, пожертвования и прочие поступления).

По закупкам, не указанным в плане-графике учреждениями не вносились изменения в план-график, при этом товары (работы, услуги) Учреждениями закупались. Суммы расходов на товары (работы, услуги) за счет средств внебюджета представлены в графе 5 таблицы 1.

В соответствии с частью 11 статьи 21 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены».

При определении начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), установлены нарушения. В соответствии с частью 20 статьи 22 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 (далее – Приказ № 567) утверждены Методические рекомендации по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), которыми следует руководствоваться при определении и обосновании цены контракта.

В соответствии с пунктом 3.19 Методических рекомендаций, утвержденных приказом № 567, в целях определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) рекомендуется использовать не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

Проверкой установлено, что Учреждения (заказчики) в проверяемом периоде осуществили закупки за счет средств внебюджета у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), руководствуясь пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, по многим из которых не представляются обоснования цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), а именно:

- запросы о предоставлении ценовой информации, направленные заказчиком поставщикам (подрядчикам, исполнителям);
- документы, содержащие иную ценовую информацию.

Учреждения (заказчики) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) вправе определять НМЦК в соответствии с минимальным предложением о цене контракта (договора). Закупки должны осуществляться в соответствии с принципами контрактной системы (статья 6 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ), одним из которых является принцип эффективности осуществления закупок.

Результат проверки:

1. В ходе контрольного мероприятия установлено, что Учреждениями (заказчиками) допущены нарушения норм действующего законодательства Российской Федерации в сфере закупок, в частности, нарушены положения:

- части 11 статьи 21 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – *осуществление закупок, не включенных в план закупок и план-график закупок;*

- статьи 21 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, постановления 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» и 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» - *нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок и плана-графика закупок;*

- статьи 22 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» - *не предоставляются обоснования цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) из внебюджетных источников.*

2. В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений рекомендуется руководителям учреждений, подведомственных муниципальному органу «Управление культуры городского округа Краснотурьинск»:

- при организации закупок товаров (работ, услуг) руководствоваться положениями Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

- вносить изменения в планы закупок и планы-графики закупок в соответствии с планами ФХД;

- при заключении контрактов (договоров) соблюдать нормы законодательства в сфере закупок.

Директор
МКУ «Управление по ОФХД МКУ
ГО Краснотурьинск»



Е.В. Дегтева

С актом ознакомлены:

Директор
МБУ ДО «КДМШ №1»

С.М. Шотт

Директор
МБУ ДО «КДМШ №3»

С.В. Волкова

Директор
МБУ ДО «КДХШ»

Л.Л. Клюковская

Директор
МБУ ДО «КДХорШ»

О.А. Валеева

Директор
МБУК ГО Краснотурьинск
«Централизованная клубная система»

Л.Л. Пономаренко

Директор
МБУК «Краснотурьинский
краеведческий музей»

Г.Г. Вульф

Директор
МБУК ГО Краснотурьинск
«Централизованная
библиотечная система»

Л.В. Шумская