

## Акт

плановой проверки соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

Отдел муниципального контроля

Исполнительного комитета ЕМР

10.10.2018 г.

На основании распоряжения Руководителя Исполнительного комитета Елабужского муниципального района №304 от 22.09.2018 года «О проведении планового внутреннего муниципального финансового контроля» проведена проверка в отношении Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Гимназия №2» Елабужского муниципального района Республики Татарстан.

Дата начала проверки: 28.09. 2018 года

Дата окончания проверки: 05.10. 2018 года

Проверяемый период с 01.01.2017 года по 01.10.2018 года.

**Полное официальное название учреждения:** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Гимназия №2» Елабужского муниципального района Республики Татарстан (далее – учреждение, заказчик). Сокращенное название: МБОУ «Гимназия № 2» ЕМР РТ. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Исполнительного комитета Елабужского муниципального района от 23.09.2015 года №1159.

**Цель проверки:** осуществление контроля в сфере закупок в соответствии с ч. 8 ст. 99 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) в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд учреждения; ст. 269.2 Бюджетного кодекса РФ.

**Юридический адрес:** 423600, РТ, г. Елабуга, ул. Тугарова, д.6; ул. Тойминская, д.2.

ИНН-1646009592, ОГРН-1021606954170

В Елабужском территориальном отделении казначейства по Республике Татарстан открыт лицевой счет по движению денежных средств по выполнению муниципального задания ЛБГ 18813059- Гимназ№2, по деятельности с целевыми средствами ЛБО18813020-Гимназ№2, по приносящей доход деятельности ЛБВ 18813059-Гимназ№2.

Проверкой установлено:

*1. Проверка документов по организации закупочной деятельности.*

Учреждением представлены следующие документы:

- План финансово-хозяйственной деятельности на 2017-2018 год;
- План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2017-2018 год;
- Форма плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов, 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годы;
- Устав МБОУ «Гимназия №2» ЕМР РТ;
- Приказ о назначении на должность директора МБОУ «Гимназия №2» ЕМР РТ №62к от 22.12.2015г. ;
- Муниципальные контракты (договора) на 2017-2018 год;
- Приказ №1 от 08 января 2014 года «О назначении контрактного управляющего» на Зиннатуллина Н.М.;
- Удостоверение о повышении квалификации, выданное - ГУП РТ «Центр развития закупок РТ» г. Казань, 16 № 0003952 от 29.06.2018 года;
- Соглашение между Муниципальным казенным учреждением «Палата перспективного социально-экономического развития Елабужского муниципального района Республики Татарстан» и МБОУ «Гимназия №2» ЕМР РТ о передаче полномочий на определение поставщиков (исполнителей) для муниципальных нужд;
- Соглашение между Государственным комитетом Республики Татарстан по закупкам и МБОУ «Гимназия №2» ЕМР РТ Муниципальным казенным учреждением «Палата перспективного социально-экономического развития Елабужского муниципального района Республики Татарстан и МБОУ «Гимназия № 2 о передаче полномочий на определение поставщиков (исполнителей) для муниципальных нужд;
- Договор на бухгалтерское обслуживание №26 от 22.12.20125 года между МКУ «Централизованная бухгалтерия при финансовой

бюджетной палате Елабужского муниципального района и МБОУ «Гимназия №2» ЕМР РТ;

- Использована информация сети Интернет, официальный сайт zakurki.gov.ru (далее – официальный сайт, ЕИС), региональной информационной системы Республики Татарстан («Электронный магазин»).

Основополагающим документом деятельности МБОУ «Гимназия №2» на момент проверки является Устав, утвержденный Постановлением Исполнительного комитета Елабужского муниципального района от 23.09.2015 года №1159.

Учредителем и собственником имущества учреждения является Муниципальное образование «Елабужский муниципальный район» Республики Татарстан.

Функции и полномочия Учредителя учреждения осуществляют:

- Исполнительный комитет Елабужского муниципального района Республики Татарстан,
- Муниципальное казенное учреждение «Управление образования Исполнительного комитета Елабужского муниципального района Республики Татарстан»,

Предметом деятельности учреждения является оказание населению услуг по предоставлению образования по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования.

В соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание от 22.12.2015 года финансово-хозяйственную деятельность учреждения сопровождает МКУ «Централизованная бухгалтерия при финансовой бюджетной палате Елабужского муниципального района Республики Татарстан».

Право подписи бухгалтерских документов в проверяемом периоде и по настоящее время наделены:

- руководитель МКУ «Централизованная бухгалтерия ИК ЕМР РТ» Гараева Альфина Миннеталиповна (со стороны исполнителя);
- директор МБОУ «Гимназия №2» ЕМР РТ Адиятуллин Ильсур Ильданович (со стороны заказчика).

*Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе.*

МБОУ «Гимназия № 2» ЕМР РТ осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со ст.15 Закона №44-ФЗ.

В соответствии с ч. 2 ст. 38 Закона №44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

Директором учреждения с 22.12.2015 года по настоящее время является Адиятуллин Ильсур Ильданович (приказ начальника МКУ «Управления образования Исполнительного комитета Елабужского муниципального района Республики Татарстан от 22.12.2015 года №62к).

Приказом директора МБОУ «Гимназия №2» ЕМР РТ от 08.01.2014 г. №1 «О назначении контрактного управляющего», Зиннатулин Наиль Миннегалиевич назначен контрактным управляющим в МБОУ «Гимназия №2» ЕМР РТ.

В соответствии с ч.6 ст.38 Закона №44-ФЗ Зиннатулин Н.М. прошел обучение в Межрегиональном Центре Подготовки Кадров «Профессионал» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» (удостоверение о повышении квалификации 16№ 0003952 от 29.06.2018г).

*Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона о контрактной системе и обоснованности закупок за 2017год.*

Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных ст.18 Закона №44-ФЗ вступило в силу с 01.01.2017 года.

В соответствие со ст.17 Закона №44-ФЗ учреждением сформирован план закупок на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов.

В проверяемом периоде в план закупок вносились изменения, и на конец проверяемого периода был утвержден план закупок в двадцать третьей редакции от 06.12.2017 года.

Проверкой отмечается, что на официальном сайте на дату проверки в разделе «Документы» в карточке плана закупок № 201703113001867001, «прикреплена» от 06.12.2017 г.

Бюджет муниципального образования «Елабужский муниципальный район» Республики Татарстан на 2017 год принят решением Совета Елабужского муниципального района Республики Татарстан от 15.12.2016 года №119 « О бюджете муниципального образования «Елабужский муниципальный район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год на сумму 15 338 393,02 рублей утвержден 28.12.2016 года. Согласно утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности объем средств, выделенных для финансирования закупок в 2017 году, составил 3 768 268,02 рублей.

*Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона о контрактной системе и обоснованности закупок за 2018 год.*

В соответствие со ст. 17 Закона №454-ФЗ учреждением сформирован план закупок на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов.

В проверяемом периоде в план закупок вносились изменения, и на 05 октября 2018 год был утвержден план закупок в шестой редакции от 02.08.2018 года.

Согласно представленному обоснованию, являющемуся приложением к плану закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018-2019 годов, сформированному по форме утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 года № 555 « Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

Бюджет муниципального образования «Елабужский муниципальный район» Республики Татарстан на 2018 год принят решением Совета Елабужского муниципального района Республики Татарстан от 14.12.2017 года № 217 « О бюджете муниципального образования «Елабужский муниципальный район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год на сумму 15 871 984, 89 рублей утвержден 21.12.2017 года. Согласно утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности объем средств, выделенных для финансирования закупок в 2018 году, составил 3 311 251, 45 рублей.

### *План закупок за 2017 год.*

В соответствии с п.2. ч.8 ст.17 Закона №44-ФЗ план закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности. План закупок учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утвержден с нарушением срока на 4 рабочих дня- 24.01.2017 года.

В соответствии с ч.9 ст. 17 Закона №44-ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в ЕИС в течение 3 рабочих дней со дня утверждения плана закупок. План закупок на 2017 год в ЕИС размещен с нарушением срока на 9 рабочих дней- 09.02.2017 года.

### *План закупок 2018 год.*

В соответствии с п.2 ч.8 ст.17 Закона № 44-ФЗ план закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности. План закупок учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержден 15.01.2018 года- нарушений не выявлено.

В соответствии с ч.9 ст.17 Закона № 44-ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в ЕИС в течение 3 рабочих дней со дня утверждения плана закупок. План закупок на 2018 год в ЕИС размещен 15.01.2018 года- нарушений не выявлено.

### *План-график закупок за 2017 год.*

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 года № 554 утверждены требования, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг.

В соответствии с ч.10 ст. 21 Закона №44-ФЗ план-график закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год утвержден-28.12.2016 года. План – график закупок учреждения на 2017 год утвержден 10.02.2017 года с нарушением срока на 17 рабочих дней.

В соответствии с п.15 ст. 21 Закона №44-ФЗ утвержденный план-график закупок размещается в ЕИС в течение 3 рабочих дней. План-график закупок на 2017 года учреждения размещен в ЕИС с нарушением срока-10.02.2017 года.

Нарушение установленных сроков для размещения информации в ЕИС является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена ч. 1.4 ст. 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее КоАП РФ).

План-график закупок на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год размещен заказчиком на официальном сайте в структурированном виде. На момент проверки в ЕИС опубликована 17 версия плана графика от 23.01.2018 года.

Утвержденный объем средств финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, собственных доходов, субсидий на иные цели, для оплаты контрактов в 2017 году составляет 3 768 268,02 рублей. Закупки товаров, работ, услуг учреждения могло запланировать в объеме 3 768 268,02.

План закупок на 2017 год составлен с объемом закупок в сумме 3 235 339, 55 рублей, что не противоречит п.16 ст.3 Закона №44-ФЗ.

План-график закупок на 2017 год составлен с объемом закупок в сумме 3 158 246,11 рублей, что не противоречит Бюджетному кодексу и п.16 ст. 3 Закона №44-ФЗ.

Закупки товаров, работ, услуг по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ в проверяемом периоде по плану графику составил 2 077 699,97, что является нарушением Закона №44-ФЗ. Сумма заключенных контрактов по данному пункту составила 1 297 010, 85 рублей. Разница между заключенными контрактами и планом-графиком составила 780 689, 12 рублей.

Закупки товаров, работ, услуг по п.5 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ по плану графику составляют сумму 0,00 рублей.

При формировании плана-графика обоснованию подлежат начальная (максимальная) цена контракта (далее- НМЦК) и способ определения процедуры ( в соответствии с главой 3 Закона №44-ФЗ, в т.ч. дополнительные требования к участникам закупки (п.2 ч.3 ст. 18 Закона №44-ФЗ)). Нарушений не установлено.

В соответствии с ч.2 ст. 34 Закона №44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 Закона №44-ФЗ.

При выборочной проверке договор (контрактов) по п.4, выявлены нарушения в 5 договорах, где не указано, что цена контракта является твердой и изменению не подлежит.

*План-график на 2018 год.*

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 года №554 утверждены требования к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг.

В соответствии с ч.10 ст. 21 Закона №44-ФЗ план-график закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год утвержден- 21.12.2017 года. План-график закупок учреждения на 2018 год утвержден 15.01.2018 года - нарушений не выявлено.

В соответствии с п.15 ст.21 Закона №44-ФЗ утвержденный план-график закупок размещается в ЕИС в течение 3 рабочих дней. План-график закупок на 2018 год учреждения размещен в ЕИС 15.0.2018года- нарушений не выявлено.

План-график закупок на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год размещен заказчиком на официальном сайте в структурированном виде. На момент проверки на ЕИС опубликована 8 версия плана-графика от 02.08.2018 года.

Утвержденный объем средств финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, собственных доходов, субсидий на иные цели, для оплаты контрактов в 2018 году составляет 3 311 251, 45 рублей. Закупки товаров, работ, услуг учреждение могло запланировать в объеме 3 311 251, 45 рублей.

План закупок, на 2018 год составлен с объемом закупок в сумме 3 165 458,78 рублей, что не противоречит п.16 ст.3 Закона №44-ФЗ.



План-график закупок на 2018 год составлен с объемом закупок в сумме 3 165 458, 78 рублей, что не противоречит Бюджетному кодексу и п.16 ст.3 Закона №44-ФЗ.

Закупки товаров, работ, услуг по п.4 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ в проверяемом периоде по плану графику составили 1 794 140,76 рублей.

Закупки товаров, работ, услуг по п.5 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ в проверяемом периоде по плану графику составили 280 000, 00 рублей.

При формировании плана-графика обоснованию подлежат начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) и способ определения процедуры ( в соответствии с главой 3 Закона №44-ФЗ, в т.ч. дополнительные требования к участникам закупки (п.2 ч.3 ст. 18 Закона №44-ФЗ)). Нарушений не выявлено.

План-график закупок на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год размещен заказчиком на официальном сайте в структурированном виде. На момент проверки на ЕИС опубликована 8 версия плана-графика от 02.08.2018 года.

Утвержденный объем средств финансового обеспечения на выполнение муниципального задания, собственных доходов, субсидий на иные цели, для оплаты контрактов в 2018 году составляет 3 311 251, 45 рублей. Закупки товаров, работ, услуг учреждение могло запланировать в объеме 3 311 251, 45 рублей.

Закупки товаров, услуг по п. 4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ в проверяемом периоде по плану-графику не превышают два миллиона рублей и составили 1 794 140, 76 рублей. Сумма заключенных контрактов по данному пункту составила 1 019 256, 26 рублей. Разница между заключенными контрактами и планом-графиком составила 774 884,50 рублей.

В ходе выборочного проведения проверки факт начала осуществления закупок в сроки, не соответствующие плану-графику закупок не установлены.

На основании инвентаризационной описи была проведена выборочная проверка соответствия инвентарных номеров:

1. Холодильник бытовой № 80839-соответствует;
2. Машинка швейная № 8028-соответствует;
3. Машинка швейная №80829-соответствует;

4. Машинка швейная № 80831-соответствует;
5. Машинка швейная №80832-соответствует;
6. Машинка швейная №80833-соответствует;
7. Машинка швейная № 80830-отсутствовала;
8. Проектор Samsung SP\_ L 201 №81001-отсутствовал;
9. Экран на тринобе № 4101360059-отсутствовал.

По факту отсутствия в ходе проверки техники директором МБОУ «Гимназия №2» ЕМР РТ был предоставлен приказ № 217 от 24.09.2018 года.

### **Заключение.**

1. В результате плановой проверки МБОУ «Гимназия №2» ЕМР РТ выявлены нарушения действующего законодательства о контрактной системе, в том числе:
  - ч. 8,9 ст.17 Закона №44-ФЗ - нарушены сроки размещение плана закупок;
  - ч. 10, 15 ст. 21 Закона №44-ФЗ – нарушены сроки размещения плана-графика.
2. Руководителю субъекта контроля рекомендовать:
  - Учесть выявленные нарушения в дальнейшей работе. Контролировать соблюдение Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок с целью недопущения нарушений.
3. Мотивированные пояснения и замечания могут быть представлены в течение пяти рабочих дней со дня получения акта проверки с приложением документов (их заверенных копий), подтверждающих обоснованность представленных пояснений и замечаний.
4. Акт проверки в течение трех рабочих дней со дня его подписания подлежит направлению лицам, в отношении которых проведена проверка и размещению на официальном сайте Елабужского муниципального района Республики Татарстан.

Акт составлен на одиннадцати листах в трех экземплярах:

1-й экз. – в Елабужскую городскую прокуратуру

2-й экз.- в МБОУ «Гимназия №2» ЕМР РТ

3-й экз.- в отдел муниципального контроля Исполнительного комитета  
Елабужского муниципального района.

Руководитель  
Исполнительного комитета  
Елабужского муниципального района  
Республики Татарстан

Р.С. Хайруллин

Начальник отдела муниципального контроля  
Исполнительного комитета  
Елабужского муниципального района  
Республики Татарстан

М. И. Мартыненко

Заместитель начальника отдела учета и отчетности  
Финансово-бюджетной палаты  
Елабужского муниципального района  
Республики Татарстан

С.С. Шапкина

Главный специалист отдела  
муниципального контроля  
Исполнительного комитета  
Елабужского муниципального района  
Республики Татарстан

Э.Р. Нигматуллина

Директор МБОУ «Гимназия №2»  
Елабужского муниципального района  
Республики Татарстан

И.И. Адиятуллин

Ознакомлен (а), копию получил (а)

