

АКТ
плановой проверки

20 сентября 2017г.

ЗАТО г. Североморск

На основании плана проведения контрольных мероприятий в части соблюдения бюджетного законодательства на II-ое полугодие 2017 года, утвержденным Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 23.06.2017 № 64 и плана проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в части соблюдения норм 44-ФЗ на август-ноябрь 2017 года, утвержденным Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.05.2017 № 50, главным специалистом по внутреннему финансовому контролю Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск Величко Е.И. проведена плановая проверка муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детская художественная школа г. Североморск (далее по тексту – МБУ ДО ДХШ г. Североморск).

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд бюджетного учреждения.

Проверка начата: 13 сентября 2017 года

Окончена: 19 сентября 2017 года

Проверяемый период:

- в сфере бюджетных правоотношений:

с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.

- в сфере закупок:

с 01.09.2016г. по 31.08.2017г.

Тема проверки: проверка выполнения муниципального задания МБУ ДО ДХШ г. Североморск в 2016 году, правильность планирования бюджетных ассигнований в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год, соблюдение норм 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2016-2017гг.

Предмет проверки: соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации и Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Адрес местонахождения объекта проверки: 184601, Мурманская область, город Североморск, ул. Гвардейская, д.52а; 184 606, Мурманская область, город Североморск, ул. Сафонова, д.14.

Юридический адрес Учреждения: 184 606, Мурманская область, город Североморск, ул. Сафонова, д.14.

МБУ ДО ДХШ г. Североморск функционирует с 1971 года, была открыта на основании приказа от 31.08.1971 № 75, зарегистрирована отделом экономики и государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности администрации ЗАТО г. Североморск (№ 698 от 30.08.1995г.) как муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей Детская художественная школа ЗАТО г. Североморск, переименовано приказом Управления культуры и международных связей администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск (далее- УК и МС) от 28.06.2011 № 112 в Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Детская художественная школа г. Североморск. Образовательную деятельность осуществляет на основании лицензии от 20.04.2016 № 181-16 (п.1.6 Устава).

МБУ ДО ДХШ г. Североморск осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2012 № 192 (с изменениями), в соответствии с которым учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в органах федерального казначейства, текущий и иные счета в учреждениях банков.

Открыт лицевой счет в МИФНС России № 2 по Мурманской области №№ 20496Ц22800, расчетный счет 40701810600001000005 в Отделении Мурманск г. Мурманск.

МБУ ДО ДХШ г. Североморск состоит на учете как налогоплательщик в МИФНС России №2 по Мурманской области и внесен в Единый государственный реестр юридических лиц 05.11.2002г., свидетельство серия 51 № 000474083 за ОГРН – 1025100711790

Сведения об учете в налоговом органе - Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области:

ИНН – 5110520160

КПП – 511001001

ОКВЭД: 80.10.3 – «дополнительное образование детей»

Пунктом 1.5. Устава определено, что Учредителем учреждения является муниципальное образование в лице Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (далее - УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск).

Между МБУ ДО ДХШ г. Североморск и муниципальным бюджетным учреждением централизованной бухгалтерией УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск (далее - МБУ ЦБ) заключен договор о совместной деятельности по ведению бухгалтерского учета в муниципальном бюджетном учреждении 04.03.2014г.

В проверяемом периоде в соответствии с вышеназванным договором правом первой подписи при оформлении бухгалтерских документов (в том числе и платежных) наделен директор МБУ ДО ДХШ г. Североморск – Силушина Д.В.,

право второй подписи находится у директора-главного бухгалтера МБУ ЦБ – Пищела И.В. и лица его замещающего.

Проверка проведена выборочно в присутствии руководителя – директора МБУ ДО ДХШ г. Североморск – Силушина Д.В., по документам, представленным учреждением, УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск, МБУ ЦБ и размещенным в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС).

Проверкой установлено:

Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2016 № 30 утверждено «Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», в соответствии с которым, Учредитель формирует и утверждает муниципальное задание для бюджетного учреждения (п.6.2 Устава), в соответствии с видами деятельности (п.2.4 Устава) и предоставляет учреждению субсидии из бюджета ЗАТО г. Североморск на выполнение им муниципального задания, что также определено пунктами 1.10 Устава МБУ ДО ДХШ г. Североморск.

Приказом УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск от 21.01.2016 № 21 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственными учреждениями» утверждено муниципальное задание МБУ ДО ДХШ г. Североморск (приложение № 1к приказу).

Проверка выполнения муниципального задания МБУ ДО ДХШ г. Североморск за 2016 год показала следующее.

1. Соответствие объема оказываемой услуги параметрам муниципального задания. В муниципальном задании учреждения предусмотрены следующие услуги:

– «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ» категория потребителей муниципальной услуги – физические лица. Единицей измерения данной услуги является число обучающихся. Запланированный объем муниципальной услуги на 2016 год 100 чел. Фактический объем муниципальной услуги составил 97 чел. Оценка выполнения - 97%, (отклонение - 3 %). Допустимые отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным: 5% (+,-).

- «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» категория потребителей муниципальной услуги – физические лица. Единицей измерения данной услуги является число обучающихся. Запланированный объем муниципальной услуги на 2016 год 207 чел. Фактический объем муниципальной услуги составил 207 чел. Оценка выполнения - 100%.

2. Соответствие качества оказываемой муниципальной услуги параметрам муниципального задания.

Показателями, характеризующими качество услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ» являются:

- доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении. Единица измерения качества услуги-0%.

Запланированный объем муниципальной услуги на 2016 год 32,5 %. Фактическое выполнение составляет 31,6 % (97 чел. осваивающие данную программу к общему количеству обучающихся - 307 чел.)

- доля детей, ставших победителями и призерами всероссийских и международных мероприятий. Единица измерения качества услуги- %. Запланированный объем муниципальной услуги на 2016 год 7,0 %. Фактическое выполнение составило 7,6 %. Отклонение + 0,6% допустимо;

-доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги. Единица измерения качества услуги- %. Запланированный объем муниципальной услуги на 2016 год 91,8 %. Фактическое выполнение составило 91,8 %. Исполнение составило 100%.

Показателями, характеризующими качество услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» являются:

- доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении. Единица измерения качества услуги-%. Запланированный объем муниципальной услуги на 2016 год 67,5 %. Фактическое выполнение составило 68,1 %. Отклонение +0,6% допустимо (отклонения, допустимые при выполнении муниципального задания до 5%);

- доля детей, ставших победителями и призерами всероссийских и международных мероприятий. Единица измерения качества услуги- %. Запланированный объем муниципальной услуги на 2016 год 15,0 %. Фактическое выполнение составило 16,8 %. Перевыполнение + 0,6% допустимо;

-доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги. Единица измерения качества услуги- %. Запланированный объем муниципальной услуги на 2016 год 91,8 %. Фактическое выполнение составило 91,8 %. Исполнение составило 100%.

Приказом УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск от 29.12.2016г. № 175 утвержден Перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых учреждениями культуры, подведомственными Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, применяемый при формировании муниципальных заданий на оказание услуг и выполнение работ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг.

Приказом УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск от 30.12.2016 № 176 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственными учреждениями» утверждены муниципальные задания учреждениям дополнительного образования, культуры, в том числе МБУ ДО ДХШ г. Североморск.

Проверка выполнения муниципального задания за I-ое полугодие 2017 год показала следующее.

3. Соответствие объема оказываемой услуги параметрам муниципального задания. В муниципальном задании учреждения предусмотрены следующие услуги:

– ««Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ» категория потребителей муниципальной услуги – физические лица, имеющие необходимые для освоения соответствующей образовательной программы творческие способности и физические данные. Единицей измерения данной услуги является число обучающихся и количество человеко-часов. Запланированный объем

муниципальной услуги на 2017 год 146 человек. Фактический объем муниципальной услуги составил 190 чел. Оценка выполнения – 30,1%. при допустимых отклонениях в 5%. Перевыполнение показателя учреждение объясняет набором обучающихся в мае текущего года в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273 «Об образовании». Плановый показатель человеко-часов – 13103,4 при фактическом выполнении 4814,3 чел. часа.

- «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» категория потребителей муниципальной услуги – физические лица. Единицей измерения данной услуги является число обучающихся и количество человеко-часов. Запланированный объем муниципальной услуги на 2017 год 161 чел. Фактический объем муниципальной услуги за 6 месяцев составил 118 чел. Оценка выполнения – 73,3%. Недовыполнение на 26,7 % при допустимом 5% отклонении учреждение объясняет началом учебного процесса с сентября. Количество человеко-часов при плане -17483,5 фактически составил 11388 чел. часа.

Соответствие качества оказываемой муниципальной услуги параметрам муниципального задания за 1-ое полугодие 2017 года.

Показателями, характеризующими качество услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ» являются:

- доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении. Единица измерения качества услуги-%. Запланированный объем муниципальной услуги на 2017 год 47,5 %. Фактическое выполнение составило 61,8 %. Отклонение допустимо до 5%, перевыполнение на 14,3% учреждение объясняет набором занимающихся в новом учебном году во 2-ом квартале, в мае текущего года.

- доля детей, ставших победителями и призерами всероссийских и международных мероприятий. Единица измерения качества услуги- %. Запланированный объем муниципальной услуги на 2017 год 9,8 %. Фактическое выполнение составило 4,2 %. Отклонение допустимо до 5%, превышение от допустимого значения составило 0,6%;

-доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги. Единица измерения качества услуги- %. Запланированный объем муниципальной услуги на 2017 год 91,2 %. Фактическое выполнение составило 90,3 %. Отклонение -0,9% в пределах допустимых значений.

Показателями, характеризующими качество услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» являются:

- доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении. Единица измерения качества услуги-%. Запланированный объем муниципальной услуги на 2017 год 52,4 %. Фактическое выполнение составило 38,2 %. Отклонение – 14,2%, превышение допустимого значения на 9,2 %.

- доля детей, ставших победителями и призерами всероссийских и международных мероприятий. Единица измерения качества услуги - %. Запланированный объем муниципальной услуги на 2017 год 16,3 %. Фактическое выполнение составило 9,1 %. Недовыполнение показателя составило - 7,2%;

-доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги. Единица измерения качества услуги- %. Запланированный объем муниципальной услуги на 2017 год 91,2 %. Фактическое выполнение составило 90,3 %. Отклонение -0,9% в пределах допустимых значений.

5. Согласно статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с Требованиями, установленными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н.

Порядок составления и утверждения плана ФХД муниципальных бюджетных и автономных учреждений на территории ЗАТО г. Североморск утвержден следующими нормативными правовыми актами:

Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 29.06.2012 № 508 «Об утверждении модельного акта о порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений в отношении которых администрация ЗАТО г. Североморск и (или) ее структурные подразделения являются учредителями» (до 01.04.2016г.), постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 19.04.2016г. № 446 «О плане финансово-хозяйственной деятельности и об отмене отдельных нормативных правовых актов» (действ. с 01.04.2016г.), а также приказом УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск от 24.07.2012 № 132, приказом УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск от 17.06.2016 № 94 « О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых Управление культуры и международных связей администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск является учредителем»(действ. с 01.01.2017г.).

В период проверки представлены планы ФХД МБУ ДО ДХШ г. Североморск на 2016,2017 гг.

Исходя из планируемых объемов субсидий, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием услуг (выполнением работ), формировались показатели плана ФХД по поступлениям и выплатам.

План ФХД на 2016 год утвержден УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск 11.01.2016г.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг(выполнение работ) в 2016 году предоставлялись учреждению согласно заключенного с Учредителем Соглашения от 21.01.2016г.

Предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания определено статьей 69.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с графиком перечисления субсидии, являющегося неотъемлемой частью Соглашения , Учредитель ежемесячно должен перечислять средства на выполнение муниципального задания. Размер субсидии МБУ ДО ДХШ г. Североморск на 2016 год определен УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск в размере 16 648 500, 0 руб.

В связи с уменьшением объема субсидии на 144 800,00 руб. 01.11.2016г. заключено дополнительное соглашение на сумму 16 503 700,00 руб. Данные изменения своевременно отражены в экономических показателях (по поступлениям и выплатам) плана ФХД.

В связи с увеличением объема субсидии на 867 700,00 руб. 17.11.2016г. заключено дополнительное соглашение на сумму 17 371 400,00 руб.

Выборочной проверкой своевременности предоставления МБУ ДО ДХШ г. Североморск средств субсидий в 2016 году на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, отклонений не установлено.

В течение 2016 года вносилось 7 уточнений в план ФХД учреждения:

- по состоянию на 01.03.2016г. (утвержден 09.03.2016г.)
- по состоянию на 01.04.2016г. (утвержден 11.04.2016г.)
- по состоянию на 01.07.2016г. (утвержден 06.07.2016г.)
- по состоянию на 01.10.2016г. (утвержден 10.10.2016г.)
- по состоянию на 01.11.2016г. (утвержден 01.11.2016г.)
- по состоянию на 17.11.2016г. (утвержден 17.11.2016г.)
- по состоянию на 01.01.2017г. (утвержден 09.02.2017г.)

В соответствии с пунктом 38 Инструкции № 33н, показатели плана ФХД бюджетного учреждения по поступлениям и выплатам, а также информация по соответствующим счетам аналитического учета счета 050410000 «Сметные (плановые) назначения текущего финансового года», являются основанием для отражения показателей отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737).

В отчете ф. 0503737 МБУ ДО ДХШ г. Североморск по состоянию на 01.01.2017 утверждено плановых назначений – 17 371 400,00 руб. исполнено - 16 931 771,82 руб. Процент исполнения плана ФХД за 2016 год составил 97,5 %, Недоосвоение средств на 352 993,51 руб. сложилось по виду расходов 244 «прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (89,2% исполнения плана) и по виду расходов 119 «взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» на сумму 86634,67 руб.

План ФХД на 2017 год утвержден УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск 09.01.2017г.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлялись учреждению в 2017 году на основании Соглашения от 09.01.2017г.

В соответствии с графиком перечисления субсидии, являющегося неотъемлемой частью Соглашения, Учредитель ежемесячно должен перечислять средства на выполнение муниципального задания в 2017 году. Размер субсидии МБУ ДО ДХШ г. Североморск на 2017 год определен УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск в размере 17 653 600, 0 руб.

Выборочной проверкой своевременности предоставления МБУ ДО ДХШ г. Североморск средств субсидий в 2017 году на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, отклонений не установлено.

В течение проверяемого периода 2017 года внесено 4 уточнения в план ФХД учреждения:

- по состоянию на 20.03.2017г. (утвержден 20.03.2017г.)
- по состоянию на 01.04.2017г. (утвержден 17.04.2017г.)
- по состоянию на 01.07.2017г. (утвержден 12.07.2017г.)
- по состоянию на 18.08.2017г. (утвержден 18.08.2017г.)

В связи с увеличением объема субсидии на 1 046 500 руб. 07.08.2017г. заключено дополнительное соглашение на сумму 18 700 100,00 руб. Данные изменения своевременно отражены в экономических показателях (по поступлениям и выплатам) плана ФХД.

В уточненном плане ФХД по состоянию на 18.08.2017г. допущена техническая ошибка: по кодам строк поступлений от доходов 100,120 в графах 5,6 ошибочно завышены суммы. По кодам строк 200,210,211,212,230,260 выплат по расходам в графах 5,6 допущена аналогичная ошибка. Таким образом, было нарушено требование к заполнению формы плана ФХД. Данная ошибка на результат финансово-хозяйственной деятельности учреждения не повлияла.

В отчете ф. 0503737 МБУ ДО ДХШ г. Североморск по состоянию на 01.07.2017 утверждено плановых назначений – 18 093 228,18 руб. исполнено - 10 187 507,69 руб. (% исполнения плана ФХД за 6 месяцев 2017 год составил 56,3%).

6. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказом УК и МС от 28.12.2012 № 244 утверждена Учетная политика бюджетных учреждений (для целей бухгалтерского, налогового учета). В связи с изменением действующего законодательства, а также уменьшением сети подведомственных учреждений, приказом УК и МС от 11.01.2016 № 01а внесены изменения в Учетную политику бюджетных учреждений. Нарушений по утверждению и соблюдению Учетной политики не установлено.

7. Согласно части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ при непревышении совокупного годового объема закупок заказчика ста миллионов рублей, заказчик для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Согласно части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Приказом МБУ ДО ДХШ г. Североморск от 03.02.2014 № 18 обязанности контрактного управляющего возложены на заместителя директора – Маринцеву Н.В. (удостоверение о повышении квалификации серия 14 0073181 б/н, объемом 122 часа (период учебы: с 13.01.2014г. по 31.01.2014г.), сертификат от 5-6 ноября 2013 года).

Дополнительным соглашением № 7 к трудовому договору от 12.09.2011 № 49 определены функции и полномочия, возложенные на должностное лицо, осуществляющее закупки в соответствии с частью 4 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ.

Директор МБУ ДО ДХШ г. Североморск Силушина Дарья Васильевна прошла курсы повышения квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными заказами по Федеральному закону № 44-ФЗ от 05.04.2013г.», удостоверение о повышении квалификации серия 14 0073186 б/н, объемом 122

часа (период учебы: с 13.01.2014г. по 31.01.2014г), что соответствует рекомендациям Минэкономразвития РФ от 23.12.2016 № Д28и-3375.

Частью 1 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ определено, что для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок.

8. В реестре муниципальных контрактов (договоров) МБУ ДО ДХШ г. Североморск за 2016 год, отражены контракты (договора) с единственным поставщиком на сумму 4 289 611,90 руб.

В реестре муниципальных контрактов (договоров) МБУ ДО ДХШ г. Североморск на 2017 год в проверяемом периоде (с января по август) отражены контракты (договора) с единственным поставщиком на сумму 2 585 607,16 руб.

На основании части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в проверяемом периоде, МБУ ДО ДХШ г. Североморск осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), так, согласно реестра контрактов 2016 года заключено 52 контракта, из них:

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона – 4 договора (АО «Мурманэнергосбыт», МУП «Североморскводоканал», АО «ГУ ЖКХ»);

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона – 1 договор (АО «АтомЭнергоСбыт»);

- в соответствии с пунктами 4 части 1 статьи 93 Закона – 17 договоров;

- в соответствии с пунктами 5 части 1 статьи 93 Закона – 28 договоров;

- в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Закона – 2 договора (ПАО «Ростелеком», «ООО Дера»);

Согласно реестра контрактов 2017 года заключено 28 договора с единственным поставщиком, из них:

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона – 4 договора (АО «Мурманэнергосбыт», МУП «Североморскводоканал», АО «ГУ ЖКХ», ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России);

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона – 1 договор (АО «АтомЭнергоСбыт»);

- в соответствии с пунктами 4 части 1 статьи 93 Закона – 5 договоров;

- в соответствии с пунктами 5 части 1 статьи 93 Закона – 15 договоров;

- в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Закона – 2 договора (ПАО «Ростелеком», «ООО Дера»);

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона – 1 договор (АО «АтомЭнергоСбыт»);

Частью 2 статьи 93 Федерального закона определено, что при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14, 16-19 части 1 статьи 93, заказчик размещает в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.

МБУ ДО ДХШ г. Североморск были размещены извещения о проведении закупки у единственного поставщика : МУП «Североморскводоканал» 08.02.2017г., АО «ГУ ЖКХ» 06.03.2017г., АО «Мурманэнергосбыт» 06.03.2017г., ФГБУ «ЦЖКУ» 14.06.2017г.

Таким образом, учреждением соблюдены требования части 2 статьи 93 Федерального закона.

9. Согласно статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства Российской Федерации 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» план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов формируется бюджетным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения. Утвержденный план закупок в течение 3 рабочих дней со дня утверждения (или его изменения) подлежит размещению в единой информационной системе в сфере закупок.

Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск на основании Решения Совета депутатов от 27.12.2016 № 176 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» 28.12.2016 утверждены и доведены до Учредителя - УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск лимиты бюджетных обязательств на 2017 финансовый год. Учредитель в соответствии с действующим бюджетным законодательством предоставляет субсидии бюджетному учреждению, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения им государственного (муниципального) задания. План ФХД учреждения утвержден 09.01.2017г. Таким образом, план закупок следовало разместить МБУ ДО ДХШ г. Североморск в ЕИС не позднее 20.01.2017г.

План закупок, утвержденный МБУ ДО ДХШ г. Североморск 23.01.2017г. Приказом от 19.01.2017 № 15, размещен учреждением на сайте закупок 23.01.2017г. без нарушения сроков.

В то же время, план закупок на 2017 год составлен и сформирован в нарушении статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ. В графе «сроки (периодичность) осуществления планируемых закупок» учреждением запланированы закупки в периоде с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. Однако объем финансового обеспечения отражен не только на текущий, 2017 году, но и на плановый период 2018-2019гг. В то время, как субсидия на выполнение муниципального задания учреждению доводится Учредителем до учреждения в объеме, рассчитанном на текущий финансовый год. Кроме того, согласно части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

Приказом по учреждению от 19.01.2017г. № 14 в соответствии со ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ утверждена форма обоснования закупок и размещена на сайте ЕИС.

В соответствии со статьей 21 Федерального закона № 44-ФЗ основанием для осуществления закупок в финансовом году является план-график закупок.

Согласно части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчики должны были размещать в ЕИС планы –графики размещения заказов на 2014-2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Федерального закона № 44-ФЗ, с учетом особенностей, установленных совместным приказом Минэкономразвития России № 182, Казначейством России от 31.03.2015 № 7 «Об

особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы».

Согласно пункту 2 особенностей, планы-графики подлежали размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 29.12.2015 № 48 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год» принят бюджет муниципального образования, таким образом, план-график на 2016 год следовало разместить на официальном сайте закупок не позднее 29.01.2016г.

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБУ ДО ДХШ г. Североморск на 2016 год, утвержденный Приказом по учреждению от 27.01.2016 № 19, размещен в ЕИС 28.01.2016г., без нарушения сроков.

Согласно частей 10,15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 3 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации 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» план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на финансовый год (далее-план-график) утверждаются в течение 10 рабочих дней со дня доведения до соответствующего муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и в течение 3 рабочих дней со дня их утверждения подлежит размещению в единой информационной системе в сфере закупок.

Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск на основании Решения Совета депутатов от 27.12.2016 № 176 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» 28.12.2016 утверждены и доведены до Учредителя – УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск лимиты бюджетных обязательств на 2017 финансовый год. План ФХД учреждения утвержден 09.01.2017г. Таким образом, план-график следовало разместить в ЕИС не позднее 25.01.2017г.

План-график на 2017 год, утвержденный Приказом по учреждению 26.01.2017 № 17 размещен в ЕИС 26.01.2017г., срок нарушения размещения в ЕИС составил 1 рабочий день.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками

закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации.

В размещенном в ЕИС 28.01.2016 г. первоначальном плане-графике на 2016 год планируемый объем закупок отсутствовал.

Согласно части 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъекта малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, и разместить отчет в ЕИС.

МБУ ДО ДХШ г. Североморск отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год размещен в ЕИС в установленный срок.

В нарушении части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ учреждение не проводило экспертизу результатов предусмотренных контрактом (договором) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В нарушении частей 9,10 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ и подпункта б) пункта 3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1093 отчет по проведению экспертизы в ЕИС не размещался.

Таким образом, в ходе проведения проверки установлено следующее:
должностными лицами объекта контроля допущены нарушения:

1. В части соблюдения бюджетного законодательства:
 - постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2016 № 30;
 - приказа УК и МС администрации ЗАТО г. Североморск от 30.12.2016 № 176 «Об утверждении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) подведомственными учреждениями»;
 - приказа Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н.

2. В части соблюдения законодательства в сфере закупок:
 - статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ;
 - части 10,15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ;
 - части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса;
 - части 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ;
 - частей 9,10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ;
 - Постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1093.

3. Для устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений законодательства о контрактной системе Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск считает необходимым выдать заказчику обязательное для исполнения предписание об устранении нарушений.

Настоящий акт направляется в адрес объекта контроля – МБУ ДО ДХШ г. Североморск с целью ознакомления.

Главный специалист
по внутреннему
финансовому контролю
Управления финансов
администрации ЗАТО г. Североморск

Директор МБУ ДО
ДХШ г. Североморск



Е.И. Величко



Д.В. Силушина

1 экз. акта получен
«20» 09 2017г.

*с разношашими ч. 1 ст 30
Федерального закона
№ 44-ФЗ*
Д.В. Силушина Д.В.