

**Акт по результатам проведения планового мероприятия
ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг
отдельными видами юридических лиц в отношении**

МАУК Волгодонский молодежный драматический театр

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», со статьей 6.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», руководствуясь Уставом муниципального образования «Город Волгодонск», с Постановлением Администрации города Волгодонска от 25.05.2021 № 994 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля за соблюдением требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации», приказом Отдела культуры г. Волгодонска от 08.06.2021 № 86 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля за соблюдением требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации», органом ведомственного контроля в отношении МАУК Волгодонский молодежный драматический театр (далее - МАУК ВМДТ) проведена плановая проверка по вопросу соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц (далее – проверка).

Орган ведомственного контроля: Отдел культуры г. Волгодонска

Предмет проверки:

1. Соблюдение учреждением, требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации.

2. Соблюдение установленного законодательством о закупках порядка утверждения положения о закупках.

3. Своевременность размещения в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – ЕИС) положения о закупке и внесенных в него изменений.

4. Своевременность размещения в ЕИС плана закупки товаров, работ, услуг.

5. Своевременность внесения в реестр договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, информации и документов о заключении, изменении и расторжении договора.

6. Своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

7. Соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверяемый период – 2020 год.

Вид проверки документарная.

Срок проведения проверки: с 16.12.2021 по 24.12.2021.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными Единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru.

Для проведения проверки сформирована комиссия в составе:

1. Андреец Наталья Сергеевна, ведущий экономист – председатель комиссии;
2. Карюк Людмила Александровна, ведущий экономист – член комиссии;
3. Задорожня Ирина Романовна, заместитель главного бухгалтера – член комиссии.

1. Соблюдение учреждением, требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации.

Согласно ч. 1 и ч. 2 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 223-ФЗ заказчик при осуществлении закупок должен руководствоваться Положением о закупке, которое регламентирует закупочная деятельность заказчика.

В проверяемый период МАУК ВМДТ самостоятельно осуществляло закупки в соответствии с Положением о закупке и на основании плана закупок.

В соответствии с частью 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, заказчик размещает в ЕИС сведения о количестве и от общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, а также сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) и сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителя, подрядчика) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся.

Нарушений части 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ не выявлено, отчеты о заключенных договорах размещались в срок.

2. Соблюдение установленного законодательством о закупках порядка утверждения положения о закупках.

В соответствии с частью 2 статьи 2 Федеральным закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», положение о закупке является документом, который регламентирует закупочную деятельность заказчика и должен содержать требования к закупке, в том числе порядок определения и обоснования

начальной (максимальной) цены договора, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), включая порядок определения формулы цены, устанавливающей правила расчета сумм, подлежащих уплате заказчиком поставщику (исполнителю, подрядчику) в ходе исполнения договора, определения и обоснования цены единицы товара, работы, услуги, определения максимального значения цены договора, порядок подготовки и осуществления закупок способами, порядок и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения.

Согласно пункту 3 части 3 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, положение о закупке утверждается наблюдательным советом автономного учреждения в случае, если заказчиком выступает автономное учреждение.

Положение о закупке товаров, работ, услуг МАУК ВМДТ, утвержденное решением наблюдательного совета МАУК ВМДТ (протокол от 20.12.2018 г. № 17).

Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (ст. 10) предусматривает наличие в автономном учреждении наблюдательного совета, который создается в составе не менее чем пяти и не более чем одиннадцати членов. В состав наблюдательного совета автономного учреждения входят представители учредителя автономного учреждения, представители исполнительных органов государственной власти или представители органов местного самоуправления, на которые возложено управление государственным или муниципальным имуществом, и представители общественности, в том числе лица, имеющие заслуги и достижения в соответствующей сфере деятельности.

Порядок утверждения положения о закупках в МАУК ВМДТ не нарушен.

3. Своевременность размещения в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – ЕИС) положения о закупке и внесенных в него изменений.

В соответствии с частью 1 статьи 4 Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» положение о закупке, изменения, вносимые в указанное положение, подлежат обязательному размещению в единой информационной системе не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня утверждения.

Положение о закупке товаров, работ, услуг МАУК ВМДТ (версия 6), утвержденное решением наблюдательного совета МАУК ВМДТ (протокол от 20.12.2018 г. № 17) и размещено в ЕИС 21.12.2018 г.

Положение о закупке товаров, работ, услуг МАУК ВМДТ (версия 7), утвержденное решением наблюдательного совета МАУК ВМДТ (протокол от 12.07.2021 г. №11) и размещено в ЕИС 15.07.2021 г.

МАУК ВМДТ своевременно размещает положения о закупке и внесенные в него изменения в единую информационную систему.

4. Своевременность размещения в ЕИС плана закупки товаров, работ, услуг.

Закон № 223-ФЗ предусматривает обязанность заказчиков планировать свои закупки. Такое планирование должно осуществляться путем составления и размещения в ЕИС планов закупки, форма которых определена постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908 размещение планов закупки в ЕИС должно осуществляться заказчиком в течение 10 календарных дней с даты их утверждения, но не позднее 31 декабря текущего календарного года.

Положениями ч. 2 и 3 ст. 4 Закона № 223-ФЗ предусматривается обязанность каждого заказчика размещать в ЕИС два плана закупки: ежегодный план закупки и план закупки инновационной, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на период от 5 до 7 лет.

В проверяемый период по данным Единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru опубликовано 5 версий планов закупок. Изменения вносились в связи с изменением показателей плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

План закупок товаров (работ, услуг) (версия 1) № 2190402003 утвержден приказом № 111 «ОД» от 26.12.2019 года, размещен ЕИС 26.12.2019 года.

Приказом № 26 «ОД» от 29.04.2020 года внесены изменения в план закупок товаров (работ, услуг) (версия 2), размещен ЕИС 29.04.2020 года.

Приказом № 38 «ОД» от 21.07.2020 года внесены изменения в план закупок товаров (работ, услуг) (версия 3), размещен ЕИС 22.07.2020 года.

Приказом № 39 «ОД» от 31.07.2020 года внесены изменения в план закупок товаров (работ, услуг) (версия 4), размещен ЕИС 31.07.2020 года.

Приказом № 46 «ОД» от 16.09.2020 года внесены изменения в план закупок товаров (работ, услуг) (версия 5), размещен ЕИС 18.09.2020 года.

01.01.2018 года в Единой информационной системе в сфере закупок www.zakupki.gov.ru МАУК ВМДТ опубликован план закупок инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на период 5 лет.

5. Своевременность внесения в реестр договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, информации и документов о заключении, изменении и расторжении договора.

В соответствии с частью 2 статьи 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», в течение трех рабочих дней со дня заключения договора, в том числе договора, заключенного заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает размеры, установленные частью 15 статьи 4 настоящего Федерального закона, заказчики вносят информацию и документы, установленные Правительством Российской Федерации в

соответствии с частью 1 настоящей статьи, в реестр договоров. Если в договор были внесены изменения, заказчики вносят в реестр договоров такую информацию и документы, в отношении которых были внесены изменения. Информация о результатах исполнения договора вносится заказчиками в реестр договоров в течение десяти дней со дня исполнения, изменения или расторжения договора.

В проверяемый период в реестре договоров опубликовано два контракта (Договор № 24 на поставку комплекта механики сцены, Договор № 5221/0000/2020/0528 Льготный кредит). МАУК ВМДТ своевременно вносили информацию о заключении, изменении и расторжении договоров.

6. Своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг по заключенным договорам (контрактам) проверена в следующих первичных документах: счета-фактуры, акты выполненных работ, журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Проверка проведена выборочным методом за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года:

п/п	№ и дата контракта	Объект закупки	№ и дата первичного документа	Дата отражения в журнале операций №4	Платежное поручение
1.	№ 45 от 16.12.2020	баннер-афиша, афиша, программы, пригласительные	№ 373 от 18.12.2020	18.12.2020	№ 468 от 25.12.2020
2.	№ 19 от 27.03.2020	канцелярские товары	№ 16 от 31.03.2020	31.03.2020	№ 317 от 28.09.2020
3.	№ 14 от 25.02.2020	материалы	№ 46 от 25.02.2020	25.02.2020	№ 81 от 24.03.2020

При выборочной проверке полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, установлено, что поставленный товар, оказанные работы и услуги отражались в документах бухгалтерского учета согласно выставленным счетам, счетам-фактурам, актам выполненных работ в неполном объеме.

В журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2020г не верно указана дата и номер первичного документа по договору от 16.12.2020 №45 ИП Петренко Е.Н.

В журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за февраль 2020г не верно указана дата и номер первичного документа по договору от 25.02.2020 №14 ИП Малых С.А.

В ходе выборочной проверки в отношении исполненных контрактов на соответствия наименования и количества поставленных товаров, работ, услуг,

указанных в контрактах и в первичных учетных документах (товарных накладных, актах выполненных работ, услуг и т.д.), установлено следующее:

В журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражено принятие к учету от 31.03.2020 приобретение канцелярских товаров ИП Нигомедзянов Р.Н. В спецификации к договору 19 от 27.03.2020 единица измерения п/п 1 не соответствует единице измерения в первичном документе от 31.03.2020 №16 .

В ходе проверки, в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за апрель в договоре №5 от 01.01.2020г ООО «МЦЭ» отсутствует оригинал первичных документов с синей печатью и подписью, так же не указан отчетный период работ.

7. Соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности учреждения.

Выводы и рекомендации органа ведомственного контроля:

По итогам проведения плановой проверки соблюдения учреждением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд нарушений не выявлено. Рекомендуются строго руководствоваться положениями Федерального закона от 18.07.2011 г. 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».



Андреец Н.С.

Карюк Л.А.

Задорожня И.Р.

Начальник Отдела



А.Н. Жукова