

АКТ № 17
выездной проверки
муниципального бюджетного дошкольного образовательного
учреждения детский сад № 3 «Ивушка»

г. Приморско-Ахтарск

13 июля 2016 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 8 июня 2016 года № 294-р «О проведении плановой выездной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 3 «Ивушка», в соответствии с планом проведения администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 2 полугодие 2016 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 18 мая 2016 года № 448 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 14 апреля 2016 года №308 «Об утверждении плана проведения администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 2 полугодие 2016 года», в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Тема выездной проверки: проверка соблюдения муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад № 3 «Ивушка» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 1 января 2015 года по 30 июня 2016 года.

Выездная проверка проведена должностным лицом главным специалистом сектора внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район - Червяковой Еленой Викторовной.

Срок проведения выездной проверки составил 8 рабочих дней с 01 июля 2016 года по 12 июля 2016 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 3 «Ивушка».

Сокращенное наименование учреждения - МБДОУ № 3.

ОГРН 1022304519160.

ИНН 2347009170, КПП 234701001

Юридический адрес и местонахождение:

353898, Россия, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, п. Приморский, ул. Специалистов, 3.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 3 «Ивушка» (далее – МБДОУ № 3) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, гербовую печать установленного образца.

МБДОУ № 3 осуществляет свою деятельность в проверяемом периоде в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 30.05.2013 года № 1070 и Уставом в новой редакции, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 08.09.2015 года № 848.

Учредителем и собственником имущества является муниципальное образование Приморско-Ахтарский район.

Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

МБДОУ № 3 в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю на балансовом счете № 40701810603491000182 в ГРКЦ ГУ Банка России по Краснодарскому краю г. Краснодар 16 января 2013 года открыты следующие лицевые счета:

№ 20186002857- лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002652- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Руководителем является заведующая МБДОУ № 3 Черникова Татьяна Олеговна с 01.08.2012 года по настоящее время, в соответствии с приказом Управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 25.07.2012 года № 80-л.

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Приморско-Ахтарского района» (далее по тексту ЦБ), на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского и налогового учета от 10.01.2012 года №14.

Право первой подписи в расчетных и платежных документах имели:

- руководитель ЦБ Бунулу А.Т.;

право второй подписи имели:

-главный бухгалтер ЦБ Кривonos Н.В.

Правом электронной цифровой подписи наделена заведующая МБДОУ № 3 - Черникова Т.О.

Ранее проверка по данному вопросу не проводилась, материалы проверки не представлены.

Настоящей проверкой установлено:

Финансовое обеспечение деятельности МБДОУ № 3 осуществляется за счет средств субсидий предоставленных из бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район, средств целевых субсидий, средств полученных от платной и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год, с учетом внесенных изменений, сумма денежных средств, предусмотренная для осуществления закупок, составила 1131394,26 рублей.

В соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год, с учетом внесенных изменений на 01.07.2016г., сумма денежных средств, предусмотренная для осуществления закупок, составила 1303904,63 рублей.

Согласно пункту 1 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с последующими изменениями) (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 3 указанной статьи.

Согласно пункту 2 статьи 15 Федерального закон № 44-ФЗ при наличии правового акта, принятого бюджетным учреждением в соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ) и размещенного до начала года в единой информационной системе, данное учреждение вправе осуществлять закупки в соответствующем году с соблюдением требований указанных Федеральным законом № 223-ФЗ и правовым актом закупки.

Согласно предоставленным данным МБДОУ № 3 не принимался и не размещался на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» правовой акт о закупках в соответствии Федеральным законом № 223-ФЗ, на основании выше изложенного МБДОУ № 3 обязано осуществлять все закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика 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).

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

Во исполнение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с приказом от 26 декабря 2014 года № 46 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)», обязанности контрактного управляющего возложены на воспитателя Зюрину Ольгу Николаевну. Период исполнения обязанностей контрактного управляющего с 26 декабря 2014 года по настоящее время.

В 2013 году Зюрина О.Н. прошла повышение квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» с 22.11.2013 года по 20.12.2013 года в объеме 120 часов (Удостоверение о повышении квалификации регистрационный номер В-1118).

МБДОУ № 3 в 2015 году для осуществления закупок применялись конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) способом проведения электронного аукциона, а также закупки осуществлялись у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4,5,8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В текущем периоде 2016 года закупки осуществлялись у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Для соблюдения принципа открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции при осуществлении закупок, в целях эффективного использования бюджетных средств рекомендуем при осуществлении закупок использовать преимущественно конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

1. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

На основании части 1 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- нормативный метод;

- тарифный метод;
- проектно-сметный метод;
- затратный метод.

Начальная (максимальная) цена контракта при проведении электронного аукциона на поставку продуктов питания: молоко и молочная продукция определялась и обосновывалась МБДОУ № 3 посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

В соответствии с частью 8 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ тарифный метод применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. В этом случае начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги.

В проверяемом периоде цена контрактов на коммунальные услуги, услуги электросвязи, заключенных с единственным поставщиком определялась посредством тарифного метода. К проверке не предоставлены расчеты с приложением справочной информации, на основании которых определена начальная (максимальная) цена контрактов.

Выборочной проверкой установлено, что при осуществлении закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, обоснование цены контракта (договора) проводилось методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) с учетом доведенных лимитов бюджетных обязательств на соответствующий финансовый год.

В соответствии с частью 5 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ в целях применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) МБДОУ № 3 использовалась общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг, информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг.

2. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Проведена проверка действий заказчика по реализации условий контрактов (договоров), применения мер ответственности по контракту (договору) за нарушение условий контракта (договора) и их влияние на осуществление целей закупки.

Согласно части 4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В контракте на поставку продуктов питания: молоко и молочная продукция от 23 июля 2015 года № 2015.266034 при расчете штрафов допущена арифметическая ошибка:

- в пункте 6.3 контракта указан штраф 6523,87 рублей, а согласно расчету должно быть 6523,78 рублей ($65237,76 \times 10\%$);
- в пункте 6.4 контракта указан штраф 1630,95 рублей, а согласно расчету должно быть 1630,94 рублей ($65237,76 \times 2,5\%$).

В период с 1 января 2015 года по 30 июня 2016 МБДОУ № 3 не применялись меры ответственности по контрактам (договорам) в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

3. Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Согласно части 15 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45 и 46 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона, требования частей 4 - 9, 11 - 13 настоящей статьи заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 настоящего Федерального закона.

В нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ № 3 допущено заключение договоров в отсутствие (или отклонении) обязательного условия:

1) Договор на предоставления доступа к сети Интернет № 652-і от 29.12.2015 года на сумму 12744,00 рублей;

2) Договор возмездного оказания услуг электросвязи № 652 от 29.12.2014 года на сумму 5143,44 рублей;

- 3) Договор купли-продажи №824 от 11.12.2015 года на сумму 23464,64 рублей;
- 4) Договор на сбор и вывоз твердых бытовых отходов № 77 от 01.11.2015 года на сумму 1110,98 рублей;
- 5) Договор розничной торговли № 19 от 10.08.2015 года на сумму 10355,50 рублей;
- 6) Договор на выполнение работ (услуг) № 124 от 07.07.2015 года на сумму 1600,00 рублей;
- 7) Договор купли-продажи № б/н от 20.07.2015 года на сумму 48100,00 рублей;
- 8) Договор на выполнение работ по проверке средств измерений № 45-000273/Р от 09.07.2015 года на сумму 1600,00 рублей;
- 9) Договор на испытание по контролю качества огнезащитной обработки конструкций из древесины чердачного помещения здания МБДОУ №3 №142 от 20.07.2015 года на сумму 7300,00 рублей;
- 10) Сублицензионный договор предоставления неисключительных прав на использование программного обеспечения № б/н от 14.05.2015 года на сумму 14850,00 рублей;
- 11) Договор на оказание услуг № 3 от 12.01.2015 года на сумму 1480,00 рублей;
- 12) Договор на выполнение работ по проведению энергетического обследования (энергоаудит) № ЭА-007/15 от 06.02.2015 года на сумму 10000,00 рублей;
- 13) Договор о предоставлении платных медицинских услуг № 6 от 11.02.2015 года на сумму 1872,00 рублей;
- 14) Договор на техническое, аварийно-диспетчерское обслуживание газового оборудования и эксплуатацию газопроводов № 015/15 от 30.12.2014 года на сумму 41945,15 рублей;
- 15) Договор на пультовую охрану объекта № 2405S00049 от 30.12.2014 года на сумму 21596,88 рублей;
- 16) Договор № 20 от 30.12.2014 года на сумму 10800,00 рублей;
- 17) Договор на техническое обслуживание системы видеонаблюдения № 232 от 30.12.2014 года на сумму 6000,00 рублей;
- 18) Договор на сбор и вывоз твердых бытовых отходов № 26 от 30.12.2014 года на сумму 5554,90 рублей;
- 19) Договор поставки газа № 25-11-01773/15 от 12.01.2015 года на сумму 118157,52 рублей;
- 20) Договор холодного водоснабжения № 34 от 31.12.2014 года на сумму 8100,00 рублей;

- 21) Договор энергоснабжения № 740180 от 31.12.2014 года на сумму 38000,00 рублей;
- 22) Договор розничной торговли № 19 от 10.08.2015 года на сумму 10355,50 рублей;
- 23) Договор поставки газа № 25-11-02001/16 от 30.12.2015 года на сумму 124848,39 рублей;
- 24) Договор о проведении медицинских осмотров № 40/15 от 13.02.15 года на сумму 26821,34 рублей;
- 25) Договор о проведении медицинских осмотров № 93/16 от 25.04.2016 года на сумму 21923,91 рублей;
- 26) Договор на пультовую охрану объекта № 2405S00049 от 30.12.2015 года на сумму 21596,88 рублей;
- 27) Договор холодного водоснабжения № 199 от 30.12.2015 года на сумму 7700,00 рублей;
- 28) Договор возмездного оказания услуг электросвязи № 652 от 30.12.2015 года на сумму 5307,20 рублей;
- 29) Договор на предоставления доступа к сети Интернет № 652-і от 30.12.2015 года на сумму 15292,80 рублей;
- 30) Договор на техническое обслуживание № 408 от 30.12.2015 года на сумму 6000,00 рублей;
- 31) Договор на техническое обслуживание системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения эвакуации людей при пожаре № 406 от 30.12.2015 года на сумму 12000,00 рублей;
- 32) Договор на техническое обслуживание системы видеонаблюдения № 407 от 30.12.2015 года на сумму 6000,00 рублей;
- 33) Договор № 20 от 30.12.2015 года на сумму 10800,00 рублей.

Согласно пункту 2 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе: оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Настоящей проверкой выявлены нарушения пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ допущенные МБДОУ № 3 в процессе исполнения контрактов (договоров):

- 1) В соответствии с условиями сублицензионного договора предоставления неисключительных прав на использование программного обеспечения № б/н от 14 мая 2015 года заключенного с ООО «РосИнтеграция»

на сумму 14850,00 рублей, предусмотренные пунктами 5.1 и 5.2 оплата производится:

- авансом в течение 10 (десяти) банковских дней с даты подписания договора в размере 30 % от цены договора на основании счета (счет-фактуры);
- окончательный расчет в размере 70% от цены договора в течение 10 (десяти) банковских дней с даты подписания акта приема-передачи прав.

В нарушение порядка оплаты, предусмотренного сублицензионным договором предоставления неисключительных прав на использование программного обеспечения № б/н от 14 мая 2015 года, оплата произведена:

- авансовый платеж: на основании выставленного счета №1772 от 14.04.2015 года, произведен 28.05.2015 года, согласно платежного поручения №759351; на основании выставленного счета №1771 от 14.05.2015 года произведен платеж 28.05.2015 года, согласно платежного поручения №759350;
- окончательный расчет: на основании подписанного акта № 2404 от 03.07.2015 года произведен платеж 30.07.2015 года, согласно платежного поручения № 522144 от 30.07.2015 года.

2) В соответствии с условиями договора на выполнение работ по проведению энергетического обследования (энергоаудит) № ЭА-007/15 от 06 февраля 2015 года заключенного с ООО «Энергоконтроль» на сумму 10000,00 рублей, предусмотренные пунктами 4.3.1. и 4.3.2. оплата производится в следующем порядке:

-30% от цены договора, что составляет 3000 (три тысячи) рублей в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты заключения Сторонами настоящего Договора;

-70% от цены договора, что составляет 7000 (семь тысяч) рублей в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты подписания Заказчиком и Исполнителем акта выполненных работ.

В нарушении порядка расчета, предусмотренного договором на выполнение работ по проведению энергетического обследования (энергоаудит) № ЭА-007/15 от 06 февраля 2015 года, в ходе исполнения договора оплата за проведение энергетического обследования произведена в размере 100% на основании выставленного счета № 7 от 06.02.2015 года, по платежному поручению № 122233 от 25.03.2015 года.

3) В соответствии с условиями контракта № 156 от 01.03.2015 года заключенного с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Краснодарском крае» на сумму 4975,02 рублей, предусмотренные пунктами 3.2.1. и 3.2.2. контракта, оплата производится в следующем порядке:

- Заказчик перечисляет Исполнителю в срок не более 14 (четырнадцати) рабочих дней предоплату в размере 30% от общей стоимости выполняемых услуг;

- окончательный расчет производится в течение 5 (пяти) банковских дней с даты подписания акта выполненных работ.

В нарушении порядка расчета, предусмотренного контрактом № 156 от 01.03.2015 года, в ходе исполнения контракта оплата за услугу по обследованию работников на медосмотр, гигиеническое обучение и аттестации произведена в размере 100% на основании выставленного счета № 00000257 от 02.03.2015 года, по платежному поручению №88223 от 23.03.2015 года.

4) В соответствии с условиями договора на пультовую охрану объекта № 2405S00049 от 30.12.15 года заключенного с ФГУП «Охрана» МВД России на сумму 21596,88 рублей, предусмотренными пунктом 5.3 услуги оплачиваются до 06 числа следующего за расчетным месяцем на основании выставленных счетов и акта выполненных работ.

В нарушении порядка расчета, предусмотренного договором на пультовую охрану объекта № 2405S00049 от 30.12.15, в ходе исполнения договора оплата за оказанные услуги производится на основании выставленных счетов в размере 100% предоплаты:

- Платежное поручение № 798443 от 29.01.2016 года, оплата на основании счета № 24/05/07/000014 от 01.01.2016 года;
- Платежное поручение № 798444 от 29.01.2016 года, оплата на основании счета № 24/05/03/000237 от 01.01.2016 года;
- Платежное поручение № 133402 от 16.02.2016 года, оплата на основании счета № 24/05/07/000040 от 01.02.2016 года;
- Платежное поручение № 133403 от 16.02.2016 года, оплата на основании счета № 24/05/03/000361 от 01.02.2016 года;
- Платежное поручение № 425387 от 14.03.2016 года, оплата на основании счета № 24/05/03/000729 от 01.03.2016 года;
- Платежное поручение № 425386 от 14.03.2016 года, оплата на основании счета № 24/05/07/000091 от 01.03.2016 года;
- Платежное поручение № 53627 от 26.04.2016 года, оплата на основании счета № 24/05/03/001129 от 01.04.2016 года;
- Платежное поручение № 53626 от 26.04.2016 года, оплата на основании счета № 24/05/07/000140 от 01.04.2016 года;
- Платежное поручение № 392274 от 24.05.2016 года, оплата на основании счета № 24/05/03/001358 от 01.05.2016 года;
- Платежное поручение № 392276 от 24.05.2016 года, оплата на основании счета № 24/05/07/000181 от 01.05.2016 года;
- Платежное поручение № 756861 от 17.06.2016 года, оплата на основании счета № 24/05/07/000222 от 01.06.2016 года;
- Платежное поручение № 756860 от 17.06.2016 года, оплата на основании счета № 24/05/03/001908 от 01.06.2016 года.

Выявлены нарушения, допущенные в процессе исполнения контрактов (договоров), в части сроков оплаты за поставку товара, работ, услуг (Таблица №1).

Таблица №1

№ контракта	Дата заключения контракта	Наименование поставщика	Сумма контракта	Срок оплаты согласно условиям контракта	№ и дата документа	№ и дата платежного поручения
№652	29.12.2014	ПАО «Ростелеком»	5143,40	В течение 20 дней с даты выставления счета	Счет №4401290552/0407-010009/652-П от 31.12.2014	П/п №543748 от 29.01.15
					Счет №4400044090/0407-010009/652-П от 31.01.15	П/п №792373 от 27.02.15
					Счет №4400146324/0407-010009-652-П от 28.02.15	П/п №179618 от 31.03.15
					Счет №00246156/0407-010009/652-П от 31.03.15	П/п №411380 от 23.04.15
					Счет №000347068/0407-010009/652-П от 30.04.15	П/п №760406 от 28.05.15
					Счет №4400472215/0407-010009/652-П от 31.05.15	П/п №181882 от 29.06.15
					Счет №4400556523/0407-010009/652-П от 30.06.15	П/п №420425 от 21.07.15
					Счет №4400658002/0407-010009/652-П от 31.07.15	П/п №823964 от 28.08.15
					Счет №4400754654/0407-010009/652-П от 31.08.15	П/п №316193 от 30.09.15
					Счет №00859261/0407-010009/652-П от 30.09.15	П/п №685181 от 30.10.15
Счет №4400954408/0407-010009/652-П от 31.10.15	П/п №126496 от 30.11.15					
№015/15	30.12.2014	ОАО «Приморско-Ахтарскрайгаз»	41945,15	В течении 10 календарных дней с момента получения акта выполненных работ и счета	Счет №34 от 12.01.15, акт №50 от 12.01.15	П/п №557248 от 30.01.15
					Счет №306 от 02.02.15, акт №305 от 02.02.15	П/п №792374 от 27.02.15
					Счет №854 от 01.04.15, акт №873 от 01.04.15	П/п №415459 от 23.04.15
					Счет №1092 от 01.05.15, акт №1150 от 01.05.15	П/п №771786 от 29.05.15
					Счет №1053 от 01.05.15, акт №1100 от 01.05.15	П/п №771787 от 29.05.15

					Счет №1305 от 01.06.15, акт №1344 от 01.06.15	П/п №23712 от 15.06.15
					Счет №1306 от 01.06.15, акт №1343 от 01.06.15	П/п №21808 от 15.06.15
					Счет №1653 от 03.07.15, акт №1609 от 03.07.15	П/п №402894 от 20.07.15
					Счет №1772 от 03.08.15, акт №1778 от 03.08.15	П/п №749585 от 21.08.15
					Счет №1905 от 01.09.15, акт №1944 от 01.09.15	П/п №120896 от 15.09.15
					Счет №2070 от 01.10.15, акт №2059 от 01.10.15	П/п №503243 от 15.10.15
					Счет №2312 от 03.11.15, акт №2293 от 03.11.15	П/п №893166 от 19.11.15
№2405S00049	30.12.2014	ФГУП «Охрана» МВД России	21596,88	До 06 числа следующего за расчетным месяцем на основании счета и акта выполненных работ	Счет №24/05/07/000006 от 01.01.15	П/п №557247 от 30.01.15
					Счет №24/05/03/000318 от 01.01.15	П/п №778368 от 26.02.15
					Счет №24/05/07/000033 от 02.02.15	П/п №136423 от 26.03.15
					Счет №24/05/03/000436 от 02.02.15	П/п №136421 от 26.03.15
					Счет №24/05/07/000062 от 01.03.15	П/п №136424 от 26.03.15
					Счет №24/05/03/000761 от 01.03.15	П/п №136422 от 26.03.15
					Счет №24/05/03/001538 от 01.04.15	П/п №415457 от 23.04.15
					Счет №24/05/07/000186 от 01.04.15	П/п №415458 от 23.04.15
					№26	30.12.2014
Счет №1534 от 30.04.15, акт №1534 от 30.04.15	П/п №590592 от 13.05.15					

					Счет №2335 от 30.06.15, акт №2335 от 30.06.15	П/п №331629 от 13.07.15
					Счет №2755 от 31.07.15, акт №2755 от 31.07.15	П/п №668300 от 13.08.15
					Счет №3194 от 31.08.15, акт №3194 от 31.08.15	П/п №105610 от 14.09.15
					Счет №3629 от 30.09.15, акт №3629 от 30.09.15	П/п №490106 от 14.10.15
					Счет №4051 от 31.10.15, акт №4051 от 31.10.15	П/п №895329 от 19.11.15
№25-11- 01773/15	12.01.2015	ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар»	118157,52	В срок до 15 числа месяца, следующего за месяцем поставки газа	Счет-фактура, накладная №12650Г15 от 31.01.15	П/п №774576 от 26.02.15
					Счет-фактура, накладная №29960Г15 от 28.02.15	П/п №63422 от 19.03.15
					Счет-фактура, накладная №81530Г15 от 30.06.15	П/п №506403 от 29.07.15
					Счет-фактура, накладная №87851Г15 от 31.07.15	П/п №692114 от 17.08.15
					Счет-фактура, накладная №94194Г15 от 31.08.15	П/п №175604 от 18.09.15
					Счет-фактура, накладная №113700Г15 от 31.10.15	П/п №893167 от 19.11.15
					Счет-фактура, накладная №131070Г15 от 30.11.15	П/п №347580 от 16.12.15
№2015.266034	23.07.2015	АО «Приморско- Ахтарский молочный завод»	65237,76	В течение 30 календарных дней с момента передачи товара, на основании накладной и счета- фактуры	Счет-фактура №23332 от 30.09.15, накладная №25527 от 30.09.15	П/п №509147 от 18.03.16
№3	12.01.2015	ИП Лушней А.И.	1480,00	В течение 5 дней с момента предоставления счетов	Счет №5 от 02.02.15	П/п №792372 от 27.02.15
					Счет №245 от 09.04.15	П/п №483865 от 29.04.15
					Счет №548 от 09.07.15	П/п №417431 от 21.07.15

					Счет №852 от 09.10.15	П/п №536337 от 19.10.15
№25-11-02001/16	30.12.2015	ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар»	124848,39	В срок до 15 числа месяца, следующего за месяцем поставки газа	Счет-фактура, накладная №13519Г16 от 31.01.16	П/п №274361 от 29.02.16
					Счет-фактура, накладная №33221Г16 от 29.02.16	П/п №616605 от 28.03.16
					Счет-фактура, накладная №53216Г16 от 31.03.16	П/п №884980 от 20.04.16
					Счет-фактура, накладная №63495Г16 от 30.04.16	П/п №461439 от 30.05.16
					Счет-фактура, накладная №82647Г16 от 31.05.16	П/п №774938 от 20.06.16
№6/н	25.04.2016	МБУЗ «Районная стоматологическая поликлиника»	1308,00	В течение 10 дней с момента получения счета	Счет №00000098 от 25.04.16	Заявка на кассовый расход №13213 от 16.05.16
№199	30.12.2015	МУП «Водоканал»	7700,00	Ежемесячно в срок не позднее 10-го числа месяца, следующего за расчетным	Счет-фактура, акт №232 от 29.01.16	П/п №69201 от 11.02.16
					Счет-фактура, акт №491 от 29.02.16	П/п №428652 от 14.03.16
					Счет-фактура, акт №814 от 31.03.16	П/п №791323 от 12.04.16
					Счет-фактура, акт №1099 от 29.04.16	П/п №302659 от 18.05.16
№652	30.12.2015	ПАО «Ростелеком»	5307,20	В течение 20 дней с даты выставления счета	Счет №4400038060/0407-010009/652-П от 31.01.16	П/п №234257 от 25.02.16
					Счет №00130007/0407-010009/652-П от 29.02.16	П/п №614210 от 28.03.16
					Счет №4400431231/0407-010009/652-П от 31.05.16	П/п №893357 от 27.06.16
№346	18.04.2016	ЧОУ ВО Южный институт менеджмента	11000,00	В течение 10 дней с момента заключения договора	Счет №346 от 18.04.16	П/п №394626 от 24.05.16

Несоблюдение сроков оплаты за поставку товара, работ, услуг влечет начисление пени и штрафа, что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств.

Поставщиками (подрядчиками, исполнителями) меры ответственности в отношении МБДОУ № 3 не применялись, в связи с несвоевременной оплатой товара, работ, услуг.

На основании требований части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу, при этом экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Приказом МБДОУ № 3 от 26 декабря 2014 года № 14 назначен ответственный за проведение экспертизы для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, Павленко Г.Ф.

Экспертизу результатов, предусмотренных контрактом, а также проверку и приемку предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами (договорами), в части их соответствия условиям контракта, МБДОУ № 3 проводит своими силами и оформляет заключением.

В соответствии с требованиями части 9, части 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 44 или 46 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе, к отчету прилагаются заключение по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (в случае привлечения заказчиком для проведения экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертов, экспертных организаций) и документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ.

Согласно части 11 статьи 94 Федерального Закона № 44-ФЗ порядок подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, указанного в части 9 настоящей статьи, форма указанного отчета определяются Правительством РФ.

Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного

(муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утверждено Постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013г. № 1093 (далее – Положение № 1093).

Согласно пункту 3 Положения № 1093 отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком.

В соответствии с пунктом 7 Положения № 1093 при формировании отчета о результатах исполнения отдельного этапа исполнения контракта информация заполняется в соответствующих графах отчета нарастающим итогом с начала года, в котором осуществляется исполнение отдельного этапа, на дату исполнения отдельного этапа исполнения контракта.

На дату начала проведения проверки отчеты об исполнении контракта размещены на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок с нарушением требований Положения № 1093, в части порядка заполнения отчета:

- Контракт на поставку продуктов питания: молоко и молочная продукция № 2015.266034 от 23 июля 2015 года заключен с АО «Приморско-Ахтарский молочный завод»;

- Договор поставки газа № 25-11-01773/15 от 12.01.2015 года заключен с ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар».

В процессе проведения проверки, в отчеты по вышеуказанным контрактам (договорам) внесены исправления в соответствии с требованиями Положения № 1093. Исправленные отчеты об исполнении контракта размещены на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок.

Отчет об исполнении контракта по Договору поставки газа № 25-11-01773/15 от 12.01.2015 года размещен 06.06.2016 года с нарушением срока, установленного законодательством Российской Федерации о контрактной системе.

Анализ исполнения Договора поставки газа № 25-11-01773/15 от 12.01.2015 года и размещения отчета об исполнении контракта отражен в Таблице № 2.

Таблица № 2

Дата, номер контракта (договора)	Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя)	Сумма контракта	Документ, подтверждающий исполнение		Дата размещения отчета об исполнении контракта (результатах отдельного этапа исполнения контракта) в ЕИС
			№ и дата товарной накладной (акта выполненных работ, акта оказанных услуг)	№ и дата платежного поручения	
Договор поставки газа № 25-11-01773/15 от 12.01.2015г.	ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар»	118157,52	накладная №12650Г15 от 31.01.15; накладная №29960Г15 от 28.02.15; накладная №47181Г15 от 31.03.15; накладная №64510Г15 от 30.05.15; накладная №81530Г15 от 30.06.15; накладная №87851Г15 от 31.07.15; накладная №94194Г15 от 31.08.15; накладная №101040Г15 от 30.09.15; накладная №113700Г15 от 31.10.15; накладная №131070Г15 от 30.11.15.	п/п №774576 от 26.02.15; п/п №63422 от 19.03.15; п/п №312534 от 14.04.15; п/п №620454 от 15.05.15; п/п №891800 от 10.06.15; п/п №506403 от 29.07.15; п/п №692114 от 17.08.15; п/п №175604 от 18.09.15; п/п №487383 от 14.10.15; п/п №893167 от 19.11.15; п/п №347580 от 16.12.15.	06.06.2016, 08.07.2016- внесение изменений

Вышеуказанное нарушение образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ), которое усматривается в действиях контрактного управляющего Зюриной О.Н., разместившей отчет об исполнении контракта с нарушением сроков, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

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

Своевременность полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги по заключенным договорам (контрактам) проверена на основании следующих первичных документов: товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Выборочной проверкой своевременности полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено.

5. Соответствие 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 и услуги использованы в рамках деятельности и осуществления основных целей, определенных Уставом МБДОУ № 3.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

Для соблюдения принципа открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции при осуществлении закупок, в целях эффективного использования бюджетных средств рекомендовано при осуществлении закупок, использовать преимущественно конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Настоящей проверкой установлены следующие нарушения:

- в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, допущено заключение контрактов (договоров) в отсутствие (или отклонение) обязательного условия;

- в нарушение пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в процессе исполнения контрактов (договоров) допущено нарушение условий и сроков оплаты за поставку товаров, работ, услуг предусмотренных контрактом (договором);

- нарушение требований частей 9, 10, 11 статьи 94 Федерального Закона № 44-ФЗ, при составлении и размещении отчетов об исполнении контрактов на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок.


Информация о нарушениях части 11 статьи 94 Федерального Закона № 44-ФЗ, будет направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Краснодарскому краю.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.


Приложение: Копии документов приобщенных к акту выездной проверки.

Главный специалист сектора
внутреннего финансового контроля
администрации муниципального
образования Приморско-Ахтарский
район

13.07.2016 (дата)  (подпись) Е.В.Червякова
(инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил 13.07.2016 (дата)  (подпись) Е.В.Червякова
(инициалы, фамилия)

Подписи руководителя и главного бухгалтера объекта контрольного мероприятия с указанием на наличие пояснений и замечаний:

Заведующий МБДОУ № 3 13.07.2016 (дата)  (подпись) Т.О.Черникова
(инициалы, фамилия)

Руководитель
МКУ «ЦБ учреждений
образования
Приморско-Ахтарского района»

13.07.2016 (дата)  (подпись) А.Т.Бунулу
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер
МКУ «ЦБ учреждений
образования
Приморско-Ахтарского района»

13.07.2016 (дата)  (подпись) Н.В.Кривонос
(инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____