

АКТ № 6
выездной проверки
Муниципального бюджетного дошкольного образовательного
учреждения детский сад № 13 «Чебурашка»

г. Приморско-Ахтарск

3 марта 2017 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 18 января 2017 года № 17-р «О проведении плановой выездной проверки», в соответствии с планом проведения администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок на первое полугодие 2017 года, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 12 октября 2016 года № 1038, 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 требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 1 января 2016 года по 10 февраля 2017 года включительно.

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 10 рабочих дней с 13 февраля 2017 года по 28 февраля 2017 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 13 «Чебурашка».

Сокращенное наименование учреждения - МБДОУ № 13.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 17.10.1996 года серия 23 № 008066688 присвоен ИНН 2347007503, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1022304519005.

Юридический адрес и местонахождение: 353895, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, х. Садки, ул. Чапаева, дом №72.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 13 «Чебурашка» (далее – МБДОУ № 13) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, гербовую печать установленного образца.

МБДОУ № 13 осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 13 «Чебурашка» (в новой редакции), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 08.09.2015 года № 859.

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

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

МБДОУ № 13 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:

№ 20186002679- лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002474- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Заведующим МБДОУ №13 является Коба Надежда Васильевна, на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район № 16-Л от 5 февраля 1979 года.

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 № 5.

Право первой подписи в расчетных и платежных документах имели:

- руководитель ЦБ Бунулу А.Т.

Право второй подписи имели:

-главный бухгалтер ЦБ Кривонос Н.В.

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

Настоящей проверкой установлено:

Финансовое обеспечение деятельности МБДОУ № 13 осуществляется за счет средств субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

В соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 13 «Чебурашка» на 2016 год, с учетом внесенных изменений на 31.12.2016 года, годовой объем денежных средств, предусмотренный для осуществления закупок составляет 1 351 250,33 рублей.

На 2017 год, согласно утвержденному Плану финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 13 «Чебурашка» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, годовой объем денежных средств, предусмотренный для осуществления закупок составляет 1 356 800,00 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 закона № 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 № 13 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 № 13 обязано осуществлять все закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

На основании пункта 7 статьи 3, пункта 1 статьи 15 Федерального закон № 44-ФЗ учреждение является заказчиком.

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 14 января 2014 года № 1 «О назначении контрактного управляющего», обязанности контрактного управляющего возложены на завхоза детского сада Другай Ирину Александровну.

К проверке представлено Удостоверение о повышении квалификации (регистрационный номер В-1107) на имя Другай И.А., свидетельствующее о прохождении повышения квалификации с 22.11.2013 по 20.12.2013 года по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» в объеме 120 часов.

В 2016 году для осуществления закупок не применялись конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), закупки осуществлялись только у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не превышать пять процентов совокупного годового объема закупок Заказчика и составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры, уставными целями деятельности которого являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, а также иным государственным или муниципальным учреждением (зоопарк, планетарий, парк культуры и отдыха, заповедник, ботанический сад, национальный парк, природный парк, ландшафтный парк, театр, учреждение, осуществляющее концертную деятельность, телерадиовещательное учреждение, цирк, музей, дом культуры, дворец культуры, клуб, библиотека, архив), государственной или муниципальной образовательной организацией на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

Ограничения годового объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены Заказчиком на сумму, не превышающую два миллиона рублей.

Согласно представленному реестру закупок за 2016 год заключено и исполнено 106 контрактов (договоров) в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 1 287 900,89 рублей, в том числе исполнено 15 контрактов (договоров), заключенных в 2015 году на общую сумму 324 309,03 рублей.

Согласно предоставленному реестру закупок за истекший период 2017 года в процессе исполнения находятся 28 контрактов (договоров), заключенные

в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 533 538,58 рублей, в том числе 13 контрактов (договоров), заключенных в 2016 году на общую сумму 258 768,85 рублей.

Следует отметить, что заключение контрактов только с единственным поставщиком не соответствует принципу обеспечения конкуренции, указанному в статье 8 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, с частью 2 приказа Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 31 марта 2015 года № 182/7н «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» (далее приказ №182/7н), а также согласно совместного Приказа Минэкономразвития Российской Федерации № 761, Казначейства Российской Федерации № 20н от 27 декабря 2011 года «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее приказ №761/20н) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет на 2016 год принят Решением Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 16 декабря 2015 года № 43 «О бюджете муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 2016 год». Следовательно, план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБДОУ № 13 на 2016 год должен быть размещен не позднее 16 января 2016 года.

Приказом МБДОУ № 13 от 12 января 2016 года № 6 «Об утверждении плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика - МБДОУ №13 на 2016 год» утвержден план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБДОУ № 13 на 2016 год.

В нарушение вышеуказанных требований план-график на 2016 год размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок 11 марта 2016 года.

Вышеуказанное образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ, которое усматривается в действиях контрактного управляющего МБДОУ №13 Другай И.А. разместившей план-график на 2016 год с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной

системе в сфере закупок.

Согласно части 1 статьи 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (в части административных правонарушений, предусмотренных статьями 7.29-7.32, статьи 19.5, статьей 19.7.2 настоящего кодекса) составляет один год со дня совершения административного нарушения.

В соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при истечении сроков давности привлечения к административной ответственности.

В соответствии с частью 14 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 24 марта 2005 года №5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса российской Федерации об административных правонарушениях» срок давности привлечения к административной ответственности за правонарушения, в отношении которого предусмотрена правовым актом обязанность не была выполнена к определенному сроку, начинает течь с момента наступления указанного срока.

На основании вышеизложенного следует, что производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ, не может быть начато.

Внесение изменений в план-график на 2016 год осуществлялось 4 раза в соответствии с приказами заведующего МБДОУ № 13.

С 1 января 2017 года МБДОУ № 13 при формировании плана-графика руководствуется частью 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утвержден Управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 22.12.2016 года. Следовательно, план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБДОУ № 13 на 2017 год должен быть размещен не позднее 12.01.2017 года.

В соответствии с частью 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Приказом МБДОУ № 13 от 26 декабря 2016 года № 126 «Об утверждении плана-графика товаров, работ, услуг для обеспечения нужд

муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 13 «Чебурашка» на 2017 год» утвержден план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБДОУ № 13 на 2017 год.

Согласно сведениям с официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок, план-график на 2017 год размещен 28.12.2016 года.

Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона №44-ФЗ, и обоснованности закупок

В соответствии с частью 1 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 настоящего Федерального закона (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

При формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов.

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Правительством Российской Федерации. Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 года №555 утверждены «Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок плана-графика закупок, которые вступают в силу с 1 января 2016 года (далее – Правила №555).

В соответствии с пунктом 5 статьи 17 Федерального закона №44-ФЗ порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд устанавливается местной администрацией с учетом требований, установленных Правительством Российской Федерации.

Администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район, постановлением

администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 5 апреля 2016 года № 270 (далее – Постановление № 270).

В соответствии с пунктом 8 статьи 17 Федерального Закона №44-ФЗ, пунктом «б» части 3 требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 (далее – Постановление №1043), пунктом 2 части 3, пунктом 2 части 4 Постановления № 270 установлено, что план закупок формируется при планировании финансово-хозяйственной деятельности представляется в Управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район, как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, не позднее 1 августа текущего года. План закупок утверждается учреждением после уточнения и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в течение 10 рабочих дней.

План закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018-2019 годов, а также обоснование закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок по форме, утвержденной Правилами №555, не представлены до 1 августа 2016 года в Управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Приказом МБДОУ № 13 от 26 декабря 2016 года № 125 «Об утверждении плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 13 «Чебурашка» на очередной финансовый 2017 год и плановый период 2018-2019 годы» утвержден план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 13 «Чебурашка» на очередной финансовый 2017 год и плановый период 2018-2019 годы (далее – план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов).

В соответствии с пунктом 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом 2 требований Постановления №1043, пунктом 11 Постановления № 270 утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Согласно сведениям с официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок с соблюдением вышеуказанных требований 26 декабря 2016 года.

Соблюдение требований к нормированию в сфере закупок, предусмотренному статей 19 Федерального Закона № 44-ФЗ

В соответствии с частью 1 статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Частью 3 статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ установлено, что Правительство Российской Федерации устанавливает общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе:

1) общие требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) общие правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

Руководствуясь частью 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, администрация муниципального образования Приморско-Ахтарский район в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19 Закона №44-ФЗ, установила правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе:

1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утверждены постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 1 июня 2016 года № 488;

2) правила определения требований к закупаемым муниципальными органами муниципального образования Приморско-Ахтарский район, соответственно их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органом казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утверждены постановлением

администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 27 июня 2016 года № 586.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 1 июня 2016 года № 488 приказом управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26 августа 2016 года № 593, утвержден ведомственный перечень отдельных товаров, работ, услуг, в отношении которых управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и подведомственным ему учреждениям определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены, товаров, работ, услуг).

Обоснование 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.

Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Он заключается в установлении НМЦ контракта на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

Выборочной проверкой установлено, что в проверяемом периоде для определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с целью заключения контрактов (договоров) с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг анализ изучения рыночных цен и запросы о предоставлении ценовой информации осуществлялись не во всех случаях. К проверке не в полном объеме представлена подтверждающая информация изучения рыночных цен товаров, работ, услуг, информация о ценах товаров, работ, услуг, либо информация, полученная по запросу

заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг.

Так при заключении контрактов (договоров) на поставку молочной продукции, мяса, овощей, фруктов и других продуктов питания анализ изучения рыночных цен не проводился.

Частью 20 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено использование Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 (далее – Рекомендации № 567).

В целях эффективного использования бюджетных средств (средств субсидий) рекомендовано определять начальную (максимальную) цену контрактов в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ, руководствуясь Рекомендациями № 567.

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 проверяемом периоде при исполнении контрактов случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не установлено. Основания для применения мер ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) у МБДОУ № 13 отсутствовали.

Соответствие 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.

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ № 13 допущено заключение договоров в отсутствие (или отклонение) обязательного условия:

1) договор на предоставление услуги доступа к сети Интернет № 658-и от 30.12.2016 года заключен с ПАО «Ростелеком» на сумму 12744,00 рублей;

2) договор на техническое обслуживание № 350 от 30.12.2016 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А. на сумму 6000,00 рублей;

3) договор на техническое обслуживание системы видеонаблюдения № 349 от 30.12.2016 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А. на сумму 6000,00 рублей;

4) договор на техническое обслуживание системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения эвакуации людей при пожаре № 348 от 30.12.2016 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А. на сумму 12000,00 рублей;

5) договор энергоснабжения № 740191 от 30.12.2016 года заключен с ОАО «Кубаньэнергосбыт» на сумму 81056,87 рублей;

6) договор на сбор и транспортировку твердых коммунальных отходов № 15 от 30.12.2016 года заключен с МУП «СБС» на сумму 20699,40 рублей;

7) договор возмездного оказания услуг № 163 от 30.12.2016 года заключен с ООО «ГазСистемКонтроль» на сумму 4270,00 рублей;

8) договор на вывоз жидких бытовых отходов № 68/1/2016 от 30.12.2016 года заключен с МУП «Водоканал» на сумму 58400,00 рублей;

9) договор об оказании услуг по охране административного здания и прилегающей территории и осуществлению контрольно-пропускного режима № с-13-17 от 01.02.2017 года заключен с ООО Охранное агентство «Беркут» на сумму 48000,00 рублей;

10) договор на эксплуатационное на техническое обслуживание котельной № 7/16-тк от 01.09.2016 года заключен с МУП «Тепловые сети» на сумму 3800,00 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.

В процессе проверки установлено, что имеют место случаи нарушения пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ допущенные МБДОУ № 13 в процессе исполнения контрактов (договоров).

В соответствии с условиями Договора об образовании по дополнительной профессиональной программе № б/н от 18.04.2016 года заключенного с Частным образовательным учреждением высшего образования Южный институт менеджмента на сумму 11000,00 рублей, пунктом 4.2 договора установлено, что оплата производится единовременно путем безналичного перечисления денежных средств в течение 20 дней с момента заключения договора.

В нарушении порядка оплаты, предусмотренного договором, оплата произведена 26 сентября 2016 года платежным поручением № 413669 от 26.09.2016 года по счету б/н от 18.04.2016 года.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случае, если возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, а в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контрактом.

В частности, согласно пункту «б» части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов. При этом по соглашению сторон допускается изменение с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуги исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта.

В нарушение пункта «б» части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ в процессе исполнения договора купли-продажи молочной продукции №401 от 11.01.2016 года, заключенного с АО «Приморско-Ахтарский молочный завод» на сумму 35778,88 рублей, путем заключения дополнительного соглашения от 11.01.2016 цена договора увеличена более чем на десять процентов и составляет 43706,30 рублей.

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.

В целях соблюдения требований части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приказом МБДОУ № 13 от 11 января 2016 года № 2 утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам (договорам), заключенным для нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 13 «Чебурашка», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактами (договорами).

В соответствии с приказом МБДОУ № 13 от 11 января 2016 года №2 ответственным лицом по приемке товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд муниципального бюджетное дошкольное образовательного учреждения детский сад № 13 «Чебурашка» назначен завхоз детского сада Другай Ирина Александровна.

В проверяемом периоде заказчик не прибегал к услугам сторонних экспертов, экспертных организаций, проводя экспертизу товаров (работ, услуг) своими силами.

Своевременность, полнота и достоверность 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) проверены на основании следующих первичных документов: товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В соответствии с частью 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон

№ 402-ФЗ) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктами 9,11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н) в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции, а также записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) должны осуществляться по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

Выборочной проверкой своевременности полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлены нарушения части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 9,11 Инструкции № 157н.

Акт сдачи-приемки оказанных услуг от 04.05.2016 года, Акт № 00004831 от 28.07.2016 года отражены в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 за сентябрь 2016 года. Дата фактического поступления первичных документов для принятия к бухгалтерскому учету не подтверждена, не ведется регистрация фактического поступления от поставщиков первичных учетных документов.

Несвоевременное поступление и принятие к учету первичных учетных документов с отражением данной информации в регистрах бухгалтерского учета, приводит к искажению данных бухгалтерского учета и отчетности, свидетельствуют о недостоверных данных отражения фактов хозяйственной жизни учреждения.

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 приобретенные товары и услуги направлены и использованы в рамках осуществления цели и деятельности учреждения, определенных Уставом МБДОУ № 13.

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

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

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 контракта (договора) допущено нарушение условий и срока оплаты за услугу, предусмотренных контрактом (договором);

- в нарушение части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлялось планирование закупок на 2016 год, план-график на 2016 год размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок с нарушением срока;

- в нарушение пункта «б» части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ в процессе исполнения договора цена договора увеличена более чем на десять процентов;

- в нарушение пунктов 9,11 Инструкции 157н, части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ допущены случаи несвоевременного поступления и принятия к бухгалтерскому учету первичных учетных документов с отражением данной информации в регистрах бухгалтерского учета;

- в нарушение пункта 2 части 4 Постановления № 270 МБДОУ № 13 не представлены в Управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район в срок до 1 августа 2016 года план закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов, а также обоснование закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок.

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).

В целях эффективного использования бюджетных средств (средств субсидий) рекомендовано определять начальную (максимальную) цену контрактов в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ, руководствуясь Рекомендациями № 567.

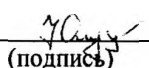
Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение: Копии документов приобщенных к акту выездной проверки.

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


03.03.2017 (дата)  (подпись) Е.В.Червякова
(инициалы, фамилия)

Согласовано
Заведующий сектором внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
Приморско-Ахтарский район


03.03.2017 (дата)  (подпись) Ю.А. Глушенко
(инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил 06.03.2017 (дата)  (подпись) Н.В.Коба
(инициалы, фамилия)

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

Заведующий МБДОУ № 13 06.03.2017 (дата)  (подпись) Н.В. Коба
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер
МКУ «ЦБ учреждений
образования

Приморско-Ахтарского района» 06.03.2017 (дата)  (подпись) Н.В.Кривонос
(инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____