

**АКТ № 21**  
**выездной проверки**  
**муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения**  
**детский сад № 21 «Колосок»**

г. Приморско-Ахтарск

18 июля 2017 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 6 июня 2017 года № 264-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 о контрактной системе в сфере закупок на второе полугодие 2017 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26 апреля 2017 года № 529, 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», Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, возникающих в процессе исполнения бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 31 декабря 2015 года № 1342.

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 30 июня 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 3 июля 2017 года по 14 июля 2017 года.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Полное наименование учреждения - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 21 «Колосок».

Сокращенное наименование учреждения - МБДОУ № 21.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 23 № 008136262 присвоен ИНН 2347007599, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1022304519159.

Юридический адрес и местонахождение: 353899, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, станица Приазовская, ул. Коммунистическая, дом № 8.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 21 «Колосок» (далее – МБДОУ № 21) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать со своим полным наименованием.

В проверяемом периоде учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 21 «Колосок» (новая редакция), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 08.09.2015 года № 851, Уставом муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 21 «Колосок» (в новой редакции), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 25.05.2016 года № 464.

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

Функции и полномочия учредителя осуществляет в рамках своей компетенции администрация муниципального образования Приморско-Ахтарский район. Отдельные функции и полномочия учредителя осуществляет управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

МБДОУ № 21 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:

№ 20186002884- лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002684- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Заведующим МБДОУ № 21 является Асташина Светлана Евгеньевна, на основании приказа от 27 октября 1997 года № 323-Л.

Правом электронной цифровой подписи наделена Чумакова Елена Валерьевна, воспитатель МБДОУ № 21, в соответствии с приказом от 07.11.2016 года № 136/1.

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 № 12.

Право первой подписи в расчетных и платежных документах имели:

- руководитель ЦБ - Бунулу А.Т.
- Право второй подписи имели:
- главный бухгалтер ЦБ - Кривonos Н.В.

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

### **Настоящей проверкой установлено:**

Финансовое обеспечение деятельности МБДОУ № 21 осуществляется за счет:

- субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- субсидий, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- поступлений от оказания услуг (выполнения работ на платной основе и от иной приносящей доход деятельности).

Согласно части 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 части 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 № 21 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 учреждение обязано осуществлять все закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

На основании части 7 статьи 3, части 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ № 21 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).

Во исполнение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с приказом от 08.12.2014 года № 117 «О возложении обязанностей контрактного управляющего в МБДОУ № 21», обязанности контрактного управляющего в МБДОУ № 21 исполняла младший воспитатель, Неплюева Екатерина Александровна. Период исполнения обязанностей с 08.12.2014 года по 06.11.2016 года.

В соответствии с приказом от 07.11.2016 № 136 «О возложении обязанностей контрактного управляющего в МБДОУ № 21», обязанности контрактного управляющего в МБДОУ № 21 исполняет воспитатель Чумакова Елена Валерьевна с 07.11.2016 года по настоящее время.

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.

В 2014 году Неплюева Екатерина Александровна прошла повышение квалификации в ООО «Академия стратегического управления» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации - серия АА № 000866, регистрационный номер 912/14, дата выдачи – 05.12.2014 года).

Чумакова Елена Валерьевна прошла обучение в 2016 году в ООО «АВС-Центр» по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 256 часов (удостоверение о повышении квалификации 231200024902, регистрационный номер 00442, дата выдачи – 07.11.2016 года).

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 № 21 на 2016 год должен быть размещен не позднее 16 января 2016 года.

В соответствии с приказом МБДОУ № 21 от 11 января 2016 года № 02 план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2016 год размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок 14 января 2016 года.

Таким образом, срок размещения плана-графика на 2016 год соблюден.

Внесение изменений в план-график на 2016 год осуществлялось 4 раза в соответствии с приказами заведующего МБДОУ № 21.

С 1 января 2017 года при формировании плана-графика МБДОУ № 21 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 26 декабря 2016 года.

Следовательно, план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ № 21 на 2017 год должен быть размещен не позднее 16 января 2017 года.

В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального 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 № 21 от 29 декабря 2016 года № 150 утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ № 21 на 2017 год.

Согласно сведениям с официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок, план-график на 2017 год размещен 29 декабря 2016 года с соблюдением вышеуказанных требований.

Внесение изменений в план-график на 2017 год осуществлялось 4 раза в соответствии с приказами заведующего МБДОУ № 21.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 21 на 2016 год (с учетом внесенных изменений) годовой объем денежных средств,

предусмотренный для осуществления закупок в 2016 году, составляет 2 587 429,31 рублей.

По данным реестра закупок в 2016 году заключено и исполнено 111 контрактов (договоров) на общую сумму 2 035 897,84 рублей, в том числе:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 102 контракта (договора) на общую сумму 1 631 515,67 рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 9 контрактов (договоров) на общую сумму 404 382,17 рублей.

Также в 2016 году исполнено 15 контрактов (договоров), заключенных в 2015 году на общую сумму 487 963,80 рублей.

Заключено 6 контрактов (договоров) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 84 544,63 рублей с исполнением в 2017 году.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 21 на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов (с учетом внесенных изменений на дату начала проверки) годовой объем денежных средств на 2017 год, предусмотренный на выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг составляет 3 214 299,94 рублей, в том числе для осуществления закупок в 2017 году - 3 086 948,14 рублей.

За истекший период 2017 года заключен 71 контракт (договор) на общую сумму 1 843 845,68 рублей, в том числе:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 50 контрактов (договоров) на общую сумму 822 447,67 рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 20 контрактов (договоров) на общую сумму 810 209,01 рублей;

- по итогам проведения электронного аукциона заключен 1 контракт на сумму 211 189,00 рублей.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления 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.

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

В проверяемом периоде МБДОУ № 21 осуществлены закупки товаров (работ, услуг) на суммы, не превышающие ста тысяч рублей на основании

пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ в объемах, не превышающих двух 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.

В проверяемом периоде МБДОУ № 21 осуществлены закупки товаров (работ, услуг) на суммы, не превышающие четырехсот тысяч рублей на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ в объемах, не превышающих пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок.

Таким образом, ограничения, установленные законодательством, соблюдены.

#### **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 Федерального закона № 44-ФЗ (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 закупаемому 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 частью 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.

Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район, утвержден постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 5 апреля 2016 года № 270 (далее - Постановления № 270), с учетом требований утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее - Постановление №1043).

Положениями частью 8 статьи 17 Федерального Закона № 44-ФЗ, пунктом «б» части 3 требований Постановления №1043, пунктом 2 части 3 Постановления № 270 установлено, что план закупок формируется бюджетным учреждением, при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

В соответствии с пунктом «б» части 4 требований Постановления №1043, пунктом 2 части 4 Постановления № 270 установлено, что бюджетные учреждения формируют планы закупок при планировании в соответствии с законодательством Российской Федерации их финансово-хозяйственной деятельности и представляют их 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.

В нарушение части 5 статьи 17 Федерального Закона № 44-ФЗ, пункта «б» части 4 требований Постановления №1043, пункта 2 части 4 Постановления № 270, при планировании финансово-хозяйственной деятельности



МБДОУ № 21 не сформирован и не представлен в срок до 1 августа 2016 года план закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018-2019 годов, а также обоснование закупок товаров, работ и услуг по форме, утвержденной Правилами № 555, управлению образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район, как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя.

Приказом МБДОУ № 21 от 26 декабря 2016 года № 149, утвержден план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ № 21 на очередной финансовый 2017 год и плановый период 2018-2019 год (далее - план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов).

В соответствии с частью 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, части 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 с соблюдением вышеуказанных требований 26 декабря 2016 года.

Внесение изменений в план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось 3 раза в соответствии с приказами заведующего МБДОУ № 21.

Обоснование закупок при формировании и утверждении плана закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018-2019 годов, а так же при формировании и утверждении плана-графика на 2017 год осуществлялось в соответствии с Правилами № 555.

### **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 ккупаемым 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.

Приказом управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26 августа 2016 года № 593(изменение от 15.03.2017 №159), 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) (далее-ведомственный перечень).

В проверяемом периоде МБДОУ № 21 не осуществляли закупки товаров, работ, услуг включенные в ведомственный перечень.

**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 Федеральным законом № 44-ФЗ 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.

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 – Методические рекомендации № 567).

Проверкой установлено, что расчет начальной (максимальной) цены контракта, включенной в план-график для проведения электронного аукциона «на поставку продуктов питания: молоко и молочная продукция» выполнен с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Расчет начальной (максимальной) цены контракта, включенной в план-график для проведения электронного аукциона на выполнение работ по замене оконных блоков, выполнен с применением проектно-сметного метода.

К расчету начальной (максимальной) цены контракта приложены документы и информация, на основании которых выполнены расчеты.

Выборочной проверкой установлено, что в проверяемом периоде при формировании плана-графика и осуществлении закупок обоснование цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, осуществлялось с использованием тарифного метода и метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

К проверке представлены коммерческие предложения, локальные сметные расчеты и иная ценовая информация в отношении закупаемых товаров, работ, услуг.

В проверяемом периоде расчет начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график выполнялся МБДОУ № 21 в соответствии с Методическими рекомендациями № 567.

Нарушений обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график не установлено.

### **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 (договоров) случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов (договоров) не установлено. Основания для применения мер ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) у МБДОУ № 21 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 Федерального закона № 44-ФЗ.

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ допущено заключение 8 договоров на общую сумму 434 254,24 рублей в отсутствие (или отклонение) обязательного условия, в том числе:

- 1) договор № 32 от 09.01.2017 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А. на сумму 12000,00 рублей;
- 2) договор № 33 от 09.01.2017 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А. на сумму 6000,00 рублей;
- 3) договор № 34 от 09.01.2017 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А. на сумму 6 000,00 рублей;
- 4) договор на отпуск тепловой энергии (для бюджетных организаций) № 23/17 от 09.01.2017 года заключен с МУП «Тепловые сети» на сумму 285 300,00 рублей;
- 5) договор на техническое, аварийно-диспетчерское обслуживание газового оборудования и эксплуатацию газопроводов № 373/16 от 29.10.2016 года заключен с АО «Приморско-Ахтарскрайгаз» на сумму 2 193,42 рублей;
- 6) договор возмездного оказания услуг №157 от 30.12.2016 года заключен с ООО «ГазСистемКонтроль» на сумму 7320,00;
- 7) договор на техническое, аварийно-диспетчерское обслуживание газового оборудования и эксплуатацию газопроводов № 85/17 от 09.01.2017 года заключен с АО «Приморско-Ахтарскрайгаз» на сумму 9 840,82 рублей;
- 8) договор об оказании услуг по охране административного здания и прилегающей территории и осуществлению контрольно-пропускного режима № с -21-17 от 01.02.2017 года заключен с ООО Охранное агентство «Беркут» на сумму 105 600,00 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 № 21 от 29 декабря 2014 года № 127 утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам (договорам) заключенным для нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №21«Колосок», а также отдельных этапов поставки товара,

выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (договором).

Ответственным лицом по приемке товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам заключенным для нужд МБДОУ №21 назначен завхоз детского сада, Каюкова Елена Ивановна.

В 2017 году утвержден новый Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 21 «Колосок», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактами (договорами), приказом от 19 января 2017 года № 35.

В проверяемом периоде МБДОУ №21 для проверки предоставленных поставщиками (подрядчиками, исполнителями) результатов, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контракта не привлекались эксперты, экспертные организации, внутренняя экспертиза принимаемого товаров (работ, услуг) проводилась своими силами, назначенным ответственным лицом.

В соответствии с требованиями части 9 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 и содержащем информацию:

1) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

2) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

3) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

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.

Постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» утверждено 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 (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 проверяемом периоде в процессе исполнения находится 1 контракт на поставку продуктов питания: молоко и молочная продукция № Ф.2017.138931 от 02.05.2017 года заключенный по итогам проведения электронного аукциона на сумму 311 189,00 рублей.

Отчет об исполнении контракта № Ф.2017.138931 от 02.05.2017 года сформирован и размещается на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в соответствии с требованиями Положения № 1093.

В ходе проверки соблюдения требований частей 9, 11 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ нарушений не установлено.

**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 по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

При проведении анализа представленных к проверке Журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 и принятых к учету первичных учетных документов установлено, что все полученные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг отражены в бухгалтерском учете своевременно и в полном объеме.

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

**Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки**

В соответствии со статьей 34 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами Российской Федерации (в том числе федеральными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования Российской Федерации), государственными программами субъектов Российской Федерации (в том числе региональными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования субъектов Российской Федерации), муниципальными программами.

Проверкой установлено, что закупки в проверяемом периоде осуществлены МБДОУ № 21 в целях обеспечения деятельности и выполнения основных функций, в соответствии с Уставом учреждения, в рамках реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой.

Фактическое использование поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги соответствует целям осуществления закупки.

#### **Обобщенная информация о результатах выездной проверки:**

Настоящей проверкой установлены следующие нарушения:

1. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, допущено заключение 8 контрактов (договоров) на общую сумму 434 254,24 рублей в отсутствие (или отклонение) обязательного условия.

2. В нарушение части 5 статьи 17 Федерального Закона № 44-ФЗ, пункта «б» части 4 требований Постановления №1043, пункта 2 части 4 Постановления № 270 при планировании финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 21 не сформирован и не представлен в срок до 1 августа 2016 года план закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018-2019 годов, а также обоснование закупок товаров, работ и услуг по форме, утвержденной Правилами № 555 управлению образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район, как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя.

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

18.07.2017 Червякова Е.В.Червякова  
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил 19.07.2017 С.Е.Асташина  
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

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

Заведующий МБДОУ № 21 19.07.2017 Асташина С.Е.Асташина  
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Руководитель  
МКУ «ЦБ учреждений  
образования  
Приморско-Ахтарского района»

19.07.2017 Бунулу А.Т.Бунулу  
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Заместитель главного  
бухгалтера МКУ «ЦБ  
учреждений образования  
Приморско-Ахтарского района»

19.07.17 Попова Н.Н. Попова  
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: \_\_\_\_\_