

АКТ № 19
выездной проверки
муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения
детский сад № 6 «Гнёздышко»

г. Приморско-Ахтарск

4 июля 2018 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 8 мая 2018 года № 186-р «О проведении плановой выездной проверки», плана проведения плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок на первое полугодие 2018 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 20 октября 2017 года № 1823, в соответствии с 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, 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 июня 2017 года по 18 июня 2018 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 9 рабочих дней с 19 июня 2018 года по 29 июня 2018 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 6 «Гнёздышко».

Сокращенное наименование учреждения – МБДОУ № 6.

Место нахождения и юридический адрес: 353892, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, п. Ахтарский, ул. Школьная, 2/1.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 23 № 008136298 муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 6 «Гнёздышко» присвоен ИНН 2347009229, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1022304518994.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 6 «Гнёздышко» (в новой редакции), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 08.09.2015 года № 853 (с изменениями от 08.09.2017г. № 1495).

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 6 «Гнёздышко» (далее по тексту - МБДОУ № 6) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, печать со своим полным наименованием, лицевые счета.

Учредителем и собственником имущества МБДОУ №6 является муниципальное образование Приморско-Ахтарский район.

Функции и полномочия учредителя МБДОУ №6 осуществляет управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Основной целью деятельности МБДОУ № 6 является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Предметом деятельности является обучение и воспитание в интересах человека, семьи, общества и государства, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности.

В Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю на балансовом счете № 40701810603491000182 в ГРКЦ ГУ Банка России по Краснодарскому краю г. Краснодар открыты следующие лицевые счета:

№ 20186002667 лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002465 отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

В проверяемом периоде заведующим МБДОУ № 6 является Вахитова Руслана Михайловна, на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 03.08.2011 года № 110-Л (с 03.08.2011 года по настоящее время).

Правом электронной цифровой подписи наделена заведующая МБДОУ № 6, Вахитова Руслана Михайловна.

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Приморско-Ахтарского района» (далее по тексту - Централизованная бухгалтерия), на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского и налогового учета № 6 от 10.01.2012 года.

Право первой подписи в расчетных и платежных документах имеет руководитель Централизованной бухгалтерии, Бунулу А.Т.

Право второй подписи в расчетных и платежных документах имеет главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии, Кривонос Н.В.

Ранее проверка проводилась администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район, представлен акт проверки № 3 от 12.02.2016 года.

Настоящей проверкой установлено:

Финансовое обеспечение деятельности МБДОУ № 6 осуществляется за счет:

- субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- субсидий на иные цели, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- поступлений от оказания услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности.

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

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 пункту 6 части 3 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ положение о закупке утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения, в случае, если заказчиком выступает государственное бюджетное учреждение или муниципальное бюджетное учреждение.

На момент проверки управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район правовой акт о закупках в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ не утверждался.

На основании выше изложенного МБДОУ № 6 обязано осуществлять все закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 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).

Контрактным управляющим в МБДОУ № 6 назначен дворник, Кибалко Г.И. на основании приказа от 01.11.2016 года № 117 «О назначении контрактного управляющего».

В соответствии с пунктом 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 требований пункта 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ Кибалко Галина Ивановна получила дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. В 2016 году прошла повышение квалификации в ЧОУ ВО Южный институт менеджмента по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации 232403669556, регистрационный номер 8228, дата выдачи 05.05.2016г.).

В проверяемом периоде при осуществлении закупок МБДОУ № 6 не использовались конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), закупки осуществлялись только у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

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 Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов (с учетом внесенных изменений) годовой объем денежных средств на 2017 год, предусмотренный для оплаты расходов на закупку товаров, работ, услуг составляет 1 943 799,04 рублей.

Согласно представленному реестру закупок за период с 01.06.2017 года по 31.12.2017 года заключено 62 контракта (договора) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 942 142,06 рублей.

В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (с учетом внесенных изменений на 01.06.2018 года) годовой объем денежных средств на 2018 год, предусмотренный для оплаты расходов на закупку товаров, работ, услуг составляет 1 805 459,92 рублей.

Согласно представленному реестру закупок за истекший период 2018 года заключено 36 контрактов (договоров) на общую сумму 1 208 368,80 рублей (с учетом дополнительных соглашений), в том числе:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 32 контракта (договора) на общую сумму 453 087,27 рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 4 контракта (договора) на общую сумму 755 281,53 рублей.

Согласно пункту 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в договоры бюджетных и автономных учреждений о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащие оплате за счет субсидий, указанных в пункте 1 данной статьи, включается условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с данным Кодексом получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

В ходе выборочной проверки контрактов (договоров), заключенных в проверяемом периоде установлены случаи включения в контракты (договоры) условия: «в процессе исполнения договора, по соглашению Сторон, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, допускаются изменения по цене и (или) срокам исполнения и (или) качеству (объему) товара (работы, услуги), в случае уменьшения муниципальному учреждению, как получателю бюджетных средств, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств» (приложение № 1).

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации МБДОУ №6 предоставляются субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели. Поэтому при заключении контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих оплате за счет субсидий, следует включать условие о возможности его изменения по соглашению сторон в соответствии с пунктом 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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 закупаемым заказчиком товару,

работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных 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.

С учетом требований 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 утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 (далее - Постановление №1043) постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 5 апреля 2016 года № 270, утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее - Постановление № 270).

В соответствии с частью 8 статьи 17 Федерального Закона № 44-ФЗ, подпунктом «б» пункта 3 Постановления №1043, подпунктом 2 пункта 3 Постановления № 270 план закупок должен формироваться бюджетным учреждением, при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов МБДОУ №6 утвержден управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 28 декабря 2016 года.

Следовательно, план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов должен быть утвержден не позднее 18 января 2017 года.

Сформированный план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ № 6 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) утвержден приказом МБДОУ № 6 от 28 декабря 2016 года № 143, с соблюдением вышеуказанных требований.

В соответствии с частью 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом 2 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 28 декабря 2016 года, с соблюдением вышеуказанных требований.

Изменения в план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов вносились, в соответствии с приказами заведующего МБДОУ № 6.

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

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержден МБДОУ № 6 управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 27 декабря 2017 года.

Следовательно, план закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов должен быть утвержден не позднее 18 января 2018 года.

План закупок товаров, работ, услуг на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден приказом МБДОУ № 6 от 28 декабря 2017 года № 150.

Согласно сведениям с официального сайта единой информационной системы в сфере закупок план закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден и размещен 28 декабря 2017 года, с соблюдением вышеуказанных требований.

Обоснование закупок осуществлялось при формировании и утверждении плана закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов в соответствии с Правилами № 555.

В соответствии с пунктом 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, подпунктом «б» пункта 3 требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 554 (далее – Постановление №554), подпунктом 2 пункта 3 порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 5 апреля 2016 года № 271 (далее – Постановление № 271) 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.

Так как План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утвержден 28 декабря 2016 года.

Следовательно, план-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 год должен быть утвержден не позднее 18 января 2017 года.

Приказом МБДОУ № 6 от 28 декабря 2016 года № 145 утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ №6 на 2017 год, с соблюдением вышеуказанных требований.

В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом 2 требований Постановления № 554, пунктом 15 Постановления № 271 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.

Согласно сведениям с официального сайта единой информационной системы в сфере закупок, план-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 год размещен 28 декабря 2016 года, с соблюдением вышеуказанных требований.

Изменения в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 год вносились в соответствии с приказами заведующего МБДОУ №6.

Обоснование закупок осуществлялось при формировании и утверждении плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2017 год в соответствии с Правилами № 555.

Так как План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержден 27 декабря 2017 года.

Следовательно, план-график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год должен быть утвержден не позднее 18 января 2018 года.

Приказом МБДОУ № 6 от 28 декабря 2017 года № 149 утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ № 6 на 2018 год.

Согласно сведениям с официального сайта единой информационной системы в сфере закупок, утвержденный план-график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год размещен 29 декабря 2017 года, с соблюдением вышеуказанных требований.

Обоснование закупок осуществлялось при формировании и утверждении плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2018 год 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 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 Федерального 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 (редакция приказа 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).

В проверяемом периоде закупки в отношении товаров, работ, услуг включенных в ведомственный перечень МБДОУ № 6 не осуществлялись.

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 года № 567.

При планировании и осуществлении закупок, определение и обоснование цены контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) осуществлялось с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), проектно-сметного метода, тарифного метода, в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ.

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

Согласно пункту 3 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 Федеральным законом №44-ФЗ, в том числе взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении

контракта в соответствии со статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

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).

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 проверяемом периоде при исполнении контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов (договоров) не установлено. Меры ответственности и иные действия в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) МБДОУ № 6 не применялись.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В соответствии с требованиями 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 № 6 от 11.01.2017 года № 20 утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам (договорам), заключенным для нужд МБДОУ № 6, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (договором) (с изменениями в редакции приказа от 01.07.2017 года № 67).

Заказчиком соблюдены требования части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ. В проверяемом периоде экспертиза результатов предусмотренных контрактами (договорами) проводилась своими силами. Проведение экспертизы при приемке товаров (работ, услуг) осуществлялись назначенным ответственным должностным лицом - Низельник Е.Д., в соответствии с приказом МБДОУ № 6 от 09.01.2014 года № 6 « О назначении ответственного лица на проведение экспертизы».

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

В ходе проверки своевременности полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проведена сверка данных регистров бухгалтерского учета (журналы операций) с данными первичных учетных документов подтверждающих факт поставки товара, выполнения работ, оказания услуг (товарная накладная, акт выполненных работ (оказанных услуг) и др.)

В целях бухгалтерского учета МБДОУ № 6 руководствуется:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ);

- Инструкцией 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 России от 1 декабря 2010 года № 157н (далее - Инструкция № 157н);

- Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16 декабря 2010 года № 174н (далее – Инструкция № 174н).

Согласно пункту 9 Инструкции № 157н в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

Согласно части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных

учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Выборочной проверкой установлены случаи несвоевременной передачи и отражения в бухгалтерском учете первичных учетных документов, что является нарушением норм законодательства о бухгалтерском учете, установленных частью 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 9 Инструкции № 157н.

1. Согласно акту № 2107 от 22.06.2017 года на сумму 38040,00 рублей медицинские услуги по договору № 183 от 17.03.2017 года заключенному с ООО «Медосмотр 23» оказаны в полном объеме.

При этом первичные документы направлены заведующей МБДОУ № 6 Вахитовой Р.М. в Централизованную бухгалтерию для принятия к бухгалтерскому учету только 2 октября 2017 года.

Акт № 2107 от 22.06.2017 года на сумму 38 040,00 рублей принят к бухгалтерскому учету и отражен на соответствующих счетах в регистрах бухгалтерского учета 02.10.2017 года (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за октябрь 2017 года).

2. В соответствии с условиями контракта № 25/5 от 02.10.2017 года, заключенного между МБДОУ № 6 и ГАПОУ КК ЛСПК исполнитель оказывает образовательные услуги по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Теоритические, методические и организационные особенности работы педагога в условиях ФГОС ДО» (в объеме 72 часа).

Согласно пункту 1.4. контракта услуги должны быть оказаны в период: с момента подписания контракта, но не позднее 28 октября 2017 года.

Пунктом 2.7. контракта установлена оплата по факту оказания услуг в течение 30 рабочих дней после предоставления счета на оплату на основании подписанного сторонами Акта сдачи-приемки оказанных услуг.

Согласно данным содержащимся в представленном Акте сдачи-приемки оказанных услуг по контракту от 02.10.2017 года № 25/5 исполнителем оказаны услуги: «курсы повышения квалификации по программе «Теоритические, методические и организационные особенности работы педагога в условиях ФГОС ДО» в объеме 72 часа, с 02 октября 2017 года по 28 октября 2017 года» на сумму 3 500,00 рублей. Акт сдачи-приемки оказанных услуг подписан со стороны МБДОУ № 6 и со стороны ГАПОУ КК ЛСПК без разногласий 28 октября 2017 года. При этом вышеуказанный акт отражен в бухгалтерском учете 13 октября 2017 года, раньше даты подписания акта (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за октябрь 2017 года).

Оплата за оказанные услуги произведена платежным поручением № 868005 от 24.10.2017 года на сумму 3 500,00 рублей на основании следующих документов: контракта № 25/5 от 02.10.2017 года, счета № 562 от 13.10.2017 года, акта сдачи-приемки оказанных услуг № б/н от 13.10.2017 года.

Несвоевременное принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, 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, выполненные работы (ее результат) или оказанные услуги направлены и использованы для достижения целей при реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой в рамках осуществления основной деятельности учреждения, в соответствии с Уставом МБДОУ № 6.

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

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

1. В некоторых случаях формулировка включенного в контракты (договоры) условия о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации не соответствует положениям пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Установлено нарушение норм законодательства о бухгалтерском учете, установленного частью 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 9 Инструкции № 157н, в части несвоевременной передачи первичных учетных документов на общую сумму 41 540,00 рублей для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

По итогам проведения плановой проверки рекомендовано:

В соответствии с пунктом 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в договоры (контракты) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащие оплате за счет субсидий, указанных в пункте 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, включать условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

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

Приложение:

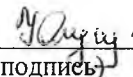
приложение №1;

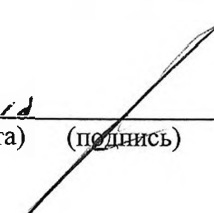
копии документов приобщенных к акту выездной проверки.

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

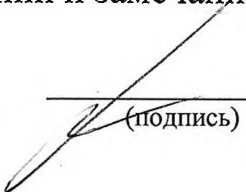
04.07.2018 (дата)  (подпись) Е.В.Червякова
(инициалы, фамилия)

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

04.07.2018 (дата)  (подпись) Ю.А. Глущенко
(инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил 05.07.18 (дата)  (подпись) Р.М. Вахитова
(инициалы, фамилия)

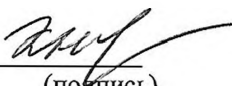
Подписи руководителя и главного бухгалтера объекта контрольного мероприятия с указанием на наличие пояснений и замечаний:

Заведующий МБДОУ № 6 05.07.18 (дата)  (подпись) Р.М. Вахитова
(инициалы, фамилия)

Руководитель
МКУ «ЦБ учреждений
образования
Приморско-Ахтарского района»

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

Главный бухгалтер МКУ «ЦБ
учреждений образования
Приморско-Ахтарского района» 05.07.2018
(дата)

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

Пояснения и замечания: _____