

АКТ № 22
выездной проверки
муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения
детский сад № 25 «Теремок»

г. Приморско-Ахтарск

14 сентября 2018 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 6 августа 2018 года № 373-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 второе полугодие 2018 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 23 апреля 2018 года № 407, 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 января 2018 года по 27 августа 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 12 рабочих дней, с 28 августа 2018 года по 12 сентября 2018 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 25 «Теремок» (далее – Учреждение), создано в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 10 ноября 2010 года № 2102 «Об утверждении порядка изменения типа муниципального учреждения в целях создания муниципального

казенного (бюджетного) учреждения, а так же в целях утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений».

Полное наименование Учреждения - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 25 «Теремок».

Сокращенное наименование Учреждения - МБДОУ № 25.

Юридический адрес и адрес места нахождения: 353893, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, ст. Бородинская, ул. Победы, дом 24.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 23 № 008136277 Учреждению присвоен ИНН 2347009620, КПП 234701001, ОГРН 1022304519027.

Свою деятельность Учреждение осуществляет в соответствии с Уставом Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 25 «Теремок» (новая редакция), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 5 мая 2016 года № 392.

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

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

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, обособленное имущество, печать со своим полным наименованием.

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

№ 20186002744- лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002545 -отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

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

Заведующим Учреждения является Макаренко Елена Юрьевна, на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 5 декабря 2001 года № 583-л (с 05.12.2001 года по настоящее время).

В проверяемом периоде правом электронной цифровой подписи наделена заведующая Е.Ю.Макаренко.

Организацию и ведение бухгалтерского учета в Учреждении 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 № 18 от 10.01.2012 года.

Право первой подписи в денежных и расчетных документах имеют:

- руководитель Централизованной бухгалтерии, Бунулу А.Т.;
- заместитель руководителя - начальник экономического отдела, Потягайло С.С.

Право второй подписи в денежных и расчетных документах имеют:

- главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии, Кривонос Н.В.;
- заместитель главного бухгалтера - начальник финансового отдела, Попова Н.Н.

Ранее проверка проводилась администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район, представлен акт проверки № 34 от 30.12.2016 года.

Настоящей проверкой установлено:

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения 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.

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 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 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 Учреждение обязано осуществлять все закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 7 статьи 3, пунктом 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение является заказчиком.

Согласно пункту 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 Учреждении назначена старший воспитатель А.Н. Значкова, на основании приказа от 09.01.2017 года № 9-Д «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 А.Н.Значкова 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 232403669562, регистрационный номер 8234, дата выдачи 05.05.2016г.).

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (с учетом внесенных изменений на 01.08.2018) годовой объем денежных средств на 2018 год, предусмотренный на выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг составляет 2 084 961,52 рублей.

Согласно представленной информации Учреждением за истекший период 2018 года заключено 61 контракт (договор) на общую сумму 1 675 068,51 рублей (с учетом дополнительных соглашений), в том числе:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 55 контрактов (договоров) на общую сумму 866 439,44 рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 6 контрактов (договоров) на общую сумму 808 629,07 рублей.

В проверяемом периоде при осуществлении закупок 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.

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.

Учреждение является получателем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На основании вышеизложенного следует, что Учреждению 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, предусмотренное пунктом 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Однако в ходе выборочной проверки контрактов (договоров), заключенных в проверяемом периоде установлены случаи, когда в договоры бюджетного учреждения включено условие о возможности его изменения по соглашению сторон, не соответствующее требованиям пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В договор энергоснабжения от 15.01.2018 № 740184, заключенный с ПАО «ТНС энерго Кубань» на сумму 132693,69 рублей, включено условие, что «в процессе исполнения договора, по соглашению Сторон, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, допускаются изменения по цене и (или) срокам исполнения и (или) количеству (объему) товара (работы, услуги), в случае уменьшения муниципальному учреждению, как получателю бюджетных средств, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств».

При заключении контракта на отпуск воды от 15.01.2018 № 2 с МУП «ЖКХ Бородинское» на сумму 20 600,00 рублей допущено включение условия, что «контракт считается ежегодно пролонгированным, если за месяц до окончания срока не последует заявлений одной из сторон об отказе от настоящего контракта или его пересмотре» (пункт 7.1 контракта). При этом

Федеральным законом № 44-ФЗ не предусмотрена возможность пролонгации ранее заключенных контрактов.

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.

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 утвержденных 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.

Согласно представленной информации План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержден 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.

Сформированный план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 25 «Теремок» на 2018 финансовый год и на плановый период 2019-2020 годы (далее - план закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов) утвержден приказом Учреждения от 11 января 2018 года № 3.

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 (далее - ЕИС) в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС утвержденный план закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (версия 0) размещен в ЕИС 11 января 2018 года, с соблюдением вышеуказанных требований.

Изменения в план закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов вносились в соответствии с приказами Учреждения.

Согласно части 2 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ 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 согласно части 7 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ устанавливаются Правительством Российской Федерации. Постановлением Правительства РФ от 05 июня 2015 года № 555 утверждены Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок, Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок (далее – Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд № 555).

В соответствии с пунктом 4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд № 555 обоснование закупок осуществляется заказчиками в соответствии с установленными Правительством Российской Федерации:

а) формой обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок;

б) формой обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов-графиков закупок.

В ходе проверки установлено, что согласно информации содержащейся в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (с изменениями на 01.08.2018) Учреждению предоставляются субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 153 975,00 рублей.

При этом форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок, размещенная Учреждением на официальном сайте ЕИС 27 августа 2018 года (версия 2) не содержит информацию в полном объеме:

в графе 5 формы не указаны наименования мероприятий муниципальной программы «Развитие образования», на реализацию которых выделены субсидии на иные цели по планируемым объектам закупки товаров, работ, услуг;

в графе 6 формы соответственно не указано обоснование соответствия объектов закупки товаров, работ, услуг по данным мероприятиям муниципальной программы «Развитие образования».

Таким образом, в нарушение части 7 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд № 555 Учреждением не соблюден порядок обоснования объектов закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок, в части неверного заполнения соответствующих граф формы.

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.

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.

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 Учреждения от 12 января 2018 года № 17 утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 25 «Теремок» на 2018 год (далее-план-график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год).

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС план-график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год (версия 0) размещен 12 января 2018 года с соблюдением вышеуказанных требований.

Изменения в план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 16.07.2018 года утверждены начальником управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 17 июля 2018 года.

В соответствии с приказом Учреждения от 17 июля 2018 №75-Д «О внесении изменений в план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 25 «Теремок» на 2018 год» внесены изменения в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год.

Однако согласно сведениям с официального сайта ЕИС утвержденные изменения в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год не размещены в установленный срок в нарушение части 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 2 Постановления № 554, пункта 15 Постановления № 271.

Вышеуказанное образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ), которое усматривается в действиях заведующей Е.Ю.Макаренко, не обеспечившей размещение изменений в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год в установленный срок с соблюдением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

В соответствии с частью 1 статьи 23.7 КоАП РФ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, рассматривает дела об административных

правонарушениях, предусмотренных статьей 7.29.3 КоАП РФ (в пределах своих полномочий).

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере рассматривает дела об административных правонарушениях, в отношении получателей средств федерального бюджета и получателей средств бюджетов государственных внебюджетных фондов.

В соответствии с частью 1 статьи 23.7.1 КоАП РФ органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 7.29.3 КоАП РФ (в пределах своих полномочий).

Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере рассматривают дела об административных правонарушениях, в отношении закупок для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации.

На основании вышеизложенного следует, что КоАП РФ не определен орган исполнительной власти, уполномоченный рассматривать дела об административных правонарушениях, предусмотренных частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Обоснование закупок осуществлялось при формировании и утверждении плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2018 год в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ, Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд № 555.

Соблюдение требований к нормированию в сфере закупок, предусмотренного 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 ккупаемому 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 (в редакции 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 казенным и бюджетным учреждениям определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены, товаров, работ, услуг).

В проверяемом периоде закупка товаров, работ, услуг, включенная в ведомственный перечень Учреждением не осуществлялась.

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.

Обоснование начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график в проверяемом периоде Учреждением осуществлялось с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), проектно-сметного метода и 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 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 ходе выборочной проверки соблюдения условий контрактов установлены нарушения, допущенные в процессе исполнения контракта поставки от 01.08.2018 № 584, заключенного с индивидуальным предпринимателем Косицыным П.В., в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на поставку оборудования для обеспечения доступности маломобильным гражданам (далее-товар) на сумму 95 000,00 рублей.

Согласно условиям контракта пунктом 4.5 установлен срок поставки товара в течение 30 календарных дней с даты подписания контракта.

В соответствии с порядком оплаты установленным пунктом 3.1 контракта произведена 100% предоплата платежным поручением от 27.08.2018 № 834543 на сумму 95 000,00 рублей на основании счета № 50 от 14.08.2018.

Таким образом, индивидуальный предприниматель Косицын П.В. должен поставить товар в срок до 1 сентября 2018 года.

Однако на дату окончания проверки товар Учреждению не поставлен.

Согласно пункту 6.3 контракта в случае просрочки исполнения исполнителем обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения исполнителем обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет исполнителю требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Документы, подтверждающие применение мер ответственности и взаимодействие Учреждения с исполнителем контракта к проверке не представлены.

На основании вышеизложенного следует, что в нарушение требований установленных частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением не применены меры ответственности по контракту от 01.08.2018 № 584 (не направлено требование об уплате неустойки (штрафа, пени) в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта).

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

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий 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:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий 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.

В проверяемом периоде в целях проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта проведение экспертизы Учреждением осуществлялось своими силами.

Приказом от 09.01.2017 года № 8 утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам (договорам), заключенным для нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 25 «Теремок», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (договором) (в редакции приказа от 01.07.2017 № 67).

Для проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором) ответственным должностным лицом назначена медицинская сестра Н.А.Притыка (приказ от 09.01.2017 № 8).

В ходе выборочной проверки установлено, что в проверяемом периоде имели место случаи осуществления Учреждением приемки поставленного товара, проведение экспертизы поставленного товара до даты заключения договора, что является нарушением пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

1. Договор купли - продажи от 15.01.2018 № 4 заключен с Индивидуальным предпринимателем Тыркиной Г.Г. на сумму 5 744,00 рублей. Приемка поставленного товара по договору осуществлялась 9 января 2018 года до даты заключения договора, согласно товарной накладной №0000000000049522 от 09.01.2018 на сумму 2 741,40 рублей.

2. Договор купли - продажи от 15.01.2018 № 5 заключен с Индивидуальным предпринимателем Даниелян М.М. на сумму 4 870,00 рублей. Приемка поставленного товара по договору осуществлялась 9 января 2018 года до даты заключения договора, согласно товарной накладной №12 от 09.01.2018 на сумму 2 385,00 рублей.

3. Договор купли - продажи от 15.01.2018 № 3 заключен с Индивидуальным предпринимателем Тыркиной Г.Г. на сумму 14 370,00 рублей. Приемка поставленного товара по договору осуществлялась 9 января 2018 года до даты заключения договора, согласно товарной накладной №0000000000049521 от 09.01.2018 на сумму 6 858,00 рублей.

4. Договор купли - продажи от 15.01.2018 № 1 заключен с Индивидуальным предпринимателем Хаймахан И.А. на сумму 3 213,00 рублей. Приемка поставленного товара по договору осуществлялась 9, 10, 11,12 января 2018 года до даты заключения договора, согласно накладным: от 09.01.2018 № 132 на сумму 189,00 рублей; от 10.01.2018 № 147 на сумму 189,00 рублей; от 11.01.2018 № 164 на сумму 189,00 рублей; от 12.01.2018 № 219 на сумму 189,00 рублей.

5. Договор купли - продажи от 15.01.2018 № 2 заключен с АО «Приморско-Ахтарский молочный завод» на сумму 109 089,60 рублей. Приемка поставленного товара по договору осуществлялась 10 января 2018 года до даты заключения договора, согласно товарной накладной №558 от 10.01.2018 на сумму 4 422,70 рублей.

На основании вышеизложенного в некоторых случаях можно предполагать о формальном подходе к проведению проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта и проведению экспертизы поставленного товара, назначенным должностным лицом Н.А.Притыка.

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.).

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 и передачи первичных учетных документов в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, что является нарушением норм законодательства о

бухгалтерском учете, установленных частью 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

В соответствии с договором на оказание услуг от 18.06.2018 № 62, заключенным с ОАНОДПО «КМЦ», согласно Акту приема-сдачи оказанных услуг от 22.06.2018 услуги по обучению требований охраны труда в объеме 40 часов на сумму 4 509,75 рублей оказаны в полном объеме.

При этом в Централизованную бухгалтерию для принятия к бухгалтерскому учету Акт приема-сдачи оказанных услуг от 22.06.2018 направлен Учреждением сопроводительным письмом от 30.07.2018 № 135 несвоевременно. Соответственно вышеуказанный акт принят к бухгалтерскому учету и отражен на соответствующих счетах в регистрах бухгалтерского учета 30 июля 2018 года (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за июль 2018 года).

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 муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Развитие образование» в рамках осуществления основной деятельности Учреждения, в соответствии с Уставом.

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

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

1. В нарушение части 7 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд № 555 Учреждением не соблюден порядок обоснования объектов закупок товаров, работ и услуг закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок, в части неверного заполнения соответствующих граф формы.

2. В нарушение части 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 2 Постановления № 554, пункта 15 Постановления № 271 утвержденное изменение в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год не размещено в установленный срок.

3. Установлены случаи, при которых 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 требованиям пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Нарушение норм законодательства о бухгалтерском учете, части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, в части несвоевременной передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в 2018 году на сумму 4 509,75 рублей.

5. В нарушение требований пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением осуществлена приемка поставленного товара и проведение экспертизы поставленного товара до даты заключения договора на общую сумму 17 163,10 рублей по 5 договорам.

6. В нарушение требований установленных частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ не применены меры ответственности по контракту от 01.08.2018 № 584 (не направлено требование об уплате неустойки (штрафа, пени) в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта).

В связи с тем, что орган исполнительной власти, уполномоченный на рассмотрение дел об административных правонарушениях, предусмотренных частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд не определен, материалы по выявленному нарушению части 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, содержащему признаки состава административного правонарушения не направляются в орган исполнительной власти.

По итогам проведения проверки рекомендовано:

1. При заключении контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих оплате за счет субсидий, указанных в пункте 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, включать в контракт (договор) условие о возможности его изменения по соглашению сторон предусмотренное пунктом 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

3. В соответствии с требованиями установленными частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ применить меры ответственности по контракту от 01.08.2018 № 584 (направить требование об уплате неустойки (штрафа, пени) за нарушение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта).

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

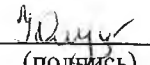
Приложение: Копии документов приобщенных к акту выездной проверки.

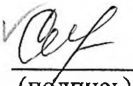
Главный специалист сектора
внутреннего финансового контроля
администрации муниципального
образования Приморско-Ахтарский
район

14.09.2018 (дата)  (подпись) Е.В.Червякова
(инициалы, фамилия)

Согласовано

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

14.09.2018 (дата)  (подпись) Ю.А.Глущенко
(инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил 17.09.2018 (дата)  (подпись) А.Н.Значкова
(инициалы, фамилия)

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

Исполняющий обязанности
заведующего МБДОУ № 25

14.09.2018 (дата)  (подпись) А.Н. Значкова
(инициалы, фамилия)

Руководитель
МКУ «ЦБ учреждений
образования
Приморско-Ахтарского района»

17.09.2018 (дата)  (подпись) А.Т. Бунулу
(инициалы, фамилия)

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

17.09.2018 (дата)  (подпись) Н.В. Кривонос
(инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____