

Акт
проверки исполнения требований Федерального Закона
от 05.04.2013г. №44ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг
для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативно-
правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок.

23 октября 2017г.

с. Большое Село

В соответствии со статьей 99 Федерального Закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Решением Собрания представителей Большесельского МР от 06.12.2013 №31 «О наделении Финансового управления администрации Большесельского МР полномочиями по осуществлению контроля в сфере закупок», планом проведения контрольных мероприятий на 2017 год, утвержденного Главой администрации Большесельского МР от 07.11.2016г., на основании приказа начальника Финансового управления администрации Большесельского МР от 17.10.2017г. № 63 «О проведении проверки в сфере закупок товаров, работ и услуг в МДОУ Дуниловский детский сад», проведена плановая проверка соблюдения требований Федерального Закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок муниципальным дошкольным образовательным учреждением Дуниловский детский сад (далее по тексту МДОУ Дуниловский детский сад, Заказчик).

Проверка проведена ведущим специалистом Финансового управления администрации Большесельского МР Терещук Людмилой Николаевной, удостоверение на проведение проверки от 17.10.2017г. №11.

Основание проведения проверки: ст. 99 Федерального Закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Предмет проверки: соблюдение Заказчиком – МДОУ Дуниловский детский сад требований Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативно-правовых актов РФ в сфере закупок.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Метод и способ проведения проверки: по вопросам программы проверки выборочным способом.

Проверяемый период: с 01 января 2017 года по 30 сентября 2017года.

Срок проведения проверки: с 17 октября по 23 октября 2017 года.

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения Заказчика: 152381, Ярославская область, Большесельский район, с.Дунилово, ул. Рабочая , д.8.

Проверка проводилась по документам, представленным Заказчиком, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте РФ для размещения информации о размещении заказов www.zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт).

Проверкой установлено:

1.Данные о субъекте контроля.

Полное наименование - муниципальное дошкольное образовательное учреждение Дуниловский детский сад.

МДОУ Дуниловский детский сад состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Ярославской области, ИНН 7613003349

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации по месту нахождения на территории РФ серия 76 № 000475573 выдано 14.08.2000 года. Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1027601277362.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности серия 76Л 02 №0000536 выдана Департаментом образования Ярославской области от 02.10.2015г. №287/15.

МДОУ Дуниловский детский сад осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Большесельского МР от 15.12.2015г., согласованным с учредителем - Управлением образования администрации Большесельского МР и организационно-правовым отделом администрации Большесельского МР (новая редакция от 15.12.2015г.).

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

Организационно-правовая форма – учреждение.

Тип учреждения – бюджетное.

В соответствии со ст.3 Федерального Закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ МДОУ Дуниловский детский сад является Заказчиком.

В проверяемом периоде управление учреждением осуществляла (осуществляет) заведующая МДОУ Дуниловский детский сад Декина Татьяна Валерьевна.

Бухгалтерский учет учреждения осуществляет Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия системы образования Большесельского муниципального района» согласно договору на расчетное обслуживание и ведение бухгалтерского учета от 11.01.2011г. №б/н (в ред. доп. Соглашения от 01.01.2015г. №1). Функции по исполнению требований Федерального Закона 44-ФЗ и иных нормативно-правовых актов РФ по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд МДОУ Дуниловский детский сад данным договором не определены.

Сертификат ключа электронной цифровой подписи в учреждении имела (имеет) заведующая Декина Татьяна Валерьевна.

Функции на определение поставщика (подрядчика, исполнителя) для муниципальных заказчиков и бюджетных учреждений Большесельского муниципального района» при проведении закупочных процедур возложены и осуществлял уполномоченный орган – Администрация Большесельского МР в лице организационно-правового отдела администрации Большесельского МР в соответствии с Положением, утвержденным Постановлением администрации Большесельского МР от 24.12.2013г. №1752 «Об утверждении Положения о порядке взаимодействия заказчиков с уполномоченным органом, осуществляющим полномочия на определение поставщика (подрядчика, исполнителя).

Адрес уполномоченного органа: 152330, Ярославская область, Большесельский район, с. Большое село, пл. Советская, д.9.

2.Нормативные документы учреждения.

Для проведения плановой проверки Субъектом контроля представлены следующие документы: устав, документы по осуществлению закупок у единственного поставщика, муниципальные контракты (договоры), заключенные Заказчиком в проверяемый период, акты, товарные накладные журналы операций № 4 расчетов с поставщиками, планы-графики закупок, планы закупок. Кроме того, использовалась информация, размещенная в сети Интернет: официальный сайт www.zakupki.gov.ru.

В результате проверки нормативных документов установлено:

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика в

соответствии с планом-графиком не превышает ста миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта, (контрактного управляющего).

На основании приказа заведующей МДОУ Дуниловский детский сад от 31.12.2013 года №48 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупки (закупок) и наделении электронной цифровой подписи» ответственным лицом за осуществление закупки (закупок) муниципальному дошкольному образовательному учреждению Дуниловскому детскому саду, назначена заведующая Декина Татьяна Валерьевна. Перечень функций и полномочий, выполняемых должностным лицом, в соответствии с нормами ч.4 ст.38 Федерального Закона №44-ФЗ:

1) разработка плана-графика, осуществление подготовки изменений для внесения в план-график, размещение в единой информационной системе плана-графика и внесенных в него изменений;

2) обеспечение осуществления закупок, в том числе заключение контрактов;

3) участие в рассмотрении дел об обжаловании результатов определения поставщиков (подрядчиков) и осуществление подготовки материалов для выполнения претензионной работы;

4) организация в случае необходимости на стадии планирования закупок консультации с поставщиками (подрядчиками) и участие в таких консультациях в целях определения состояния конкурентной среды на соответствующих рынках товаров, работ, услуг;

5) наделение правом электронной цифровой подписи на заключение муниципальных контрактов.

Согласно требованиям части 6 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В соответствии с нормами данной статьи работник, ответственный за осуществление закупки (закупок) МДОУ Дуниловский детский сад, имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Прошла краткосрочное обучение по изучению программы «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 144 часов в частном образовательном учреждении дополнительного профессионального образования «Межрегиональный центр подготовки кадров «Профессионал» с 15.04.2015г. по 13.05.2015г. Удостоверение о повышении квалификации 16 №0000314 выдано выше названным учреждением 13.05..2015 года за рег. номером 16-0314/2015.

3.Исполнение требований, установленных к форме и порядку размещения на официальном сайте планов закупок, планов-графиков закупок.

Согласно статье 16 Федерального закона №44-ФЗ планирование закупок осуществляется исходя из целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков.

Планирование закупок МДОУ Дуниловский детский сад на 2017 год осуществлялось путем формирования плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее план закупок) и плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год (далее план-график).

Формирование, утверждение и ведение планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год определено постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 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», постановлением Администрации Большесельского

района от 07.11.2014 № 1229 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Большесельского муниципального района, а так же требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг».

В соответствии с п.п. «б» п.3 Постановления Правительства РФ №1043 планы закупок бюджетных учреждений утверждаются в течении 10 рабочих дней после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно п.4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29 октября 2015 г. N 1168 размещение в ЕИС планов закупок, планов-графиков закупок осуществляется в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения таких планов, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

План финансово-хозяйственной деятельности МДОУ Дуниловский детский сад на 2017 год утвержден заведующей МДОУ Дуниловский детский сад 27.12.2016г.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов с приложением обязательных форм обоснования, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 (далее план закупок) (первоначальный вариант) утвержден 29.12.2016 в соответствии с требованиями законодательства, размещен в ЕИС 29.12.2016 года. Нарушений не установлено.

За проверяемый период изменения в план - закупок вносились 4 раза: 20.01.2017г., 30.03.2017г., 25.05.2017г., 12.09.2017г.

Заказчиком в проверяемом периоде было размещено 5 редакций плана закупок на 2017 год. Изменения в план закупок вносились в соответствии с пп. «ж» п. 8 Требований, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043- иные случаи, установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией в порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок (изменение ПФХД)

Требования п.4 Правил размещения в единой информационной системе, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.10.2015г. № 1168 по размещению на официальном сайте изменений в планы закупок в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения таких планов соблюдены.

План-график формируется заказчиками в соответствии с планом закупок. Формирование, утверждение и ведение плана-графика закупок товаров, работ, услуг определено постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 №554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг», постановлением Администрации Большесельского муниципального района от 16.09.2015 №748 «О Порядке формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных Большесельского муниципального района».

Порядок обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд определен постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 №555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

В соответствии с п.п. «б» п.3 Постановления Правительства РФ №554 планы-графики закупок бюджетных учреждений утверждаются в течение 10 рабочих дней со дня утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год (далее план-график

закупок) (первоначальный вариант) утвержден 29.12.2016 в соответствии с требованиями законодательства, размещен в ЕИС 29.12.2016 года. Нарушений не установлено.

В ходе проведения проверки выявлено несоответствие совокупного годового объема закупок в первоначальном варианте плана-графика на 2017 год (742622,47) рублей и сумм выплат по расходам на закупку товаров, работ и услуг на 2017 год таблицы 2.1. «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения на 1 января 2017-2019г.г.» Плана финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Дуниловский ДС» на 2017год- (867805,00 руб.).

В последующем, учреждением были внесены изменения совокупного годового объема закупок в план-график закупок от 30.12.2016, версия №2 (867805,00руб). План график размещен в ЕИС 30.12.2016 года.

За проверяемый период изменения в план-график вносились 5 раз: 30.12.2016г., 24.01.2017г., 05.04.2017г., 25.05.2017г., 12.09.2017г.

Заказчиком в проверяемом периоде было размещено 6 редакций плана-графика закупок на 2017 год. Изменения в план закупок вносились в соответствии с пп. «з» п. 10 Требований, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554- иные случаи, установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией в порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок (изменение ПФХД). Совокупный годовой объем закупок соответствует плану финансово-хозяйственной деятельности.

Требования п.4 Правил размещения в единой информационной системе, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.10.2015г. № 1168 по размещению на официальном сайте изменений в планы-графики в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения таких планов соблюдены.

4. Осуществление закупок товаров, работ и услуг у единственного поставщика

Согласно информации, размещенной в Единой информационной системе РФ (официальный сайт www.zakupki.gov.ru), за проверяемый период с 01 января по 30 сентября 2017 года закупочных процедур по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) МДОУ Дуниловский детский сад конкурентными способами не проводил. Закупки товаров, работ, услуг осуществлялись у единственного поставщика в соответствии с требованиями части 1 статьи 93 Федерального Закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

За 9 месяцев 2017 года закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании части 1 статьи 93 Федерального Закона №44-ФЗ составили по договорам на общую сумму 966187,57руб., из них:

- в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 – 40 договоров на сумму 569369,90 руб.

- в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 – 2 договора на сумму 396817,67 руб.

В структуре закупок на 2017 год размещение заказов у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, определяемое в соответствии с требованиями ч.1 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ, не предусмотрено и не осуществлялось.

В нарушение требований ч.2 ст.34 Федерального Закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ не все заключенные договора содержат информацию, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

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

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в

части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации..

В соответствии с частью 4 статьи 94 Закона 44-ФЗ, заказчик не обязан привлекать экспертов и экспертные организации к проведению экспертизы, так как все закупки субъекта осуществлялись у единственного поставщика по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами), проводится субъектами проверки своими силами.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Закона 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Приёмка товаров, работ, услуг в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям контракта (договора) осуществлялась Заказчиком в лице директора МДОУ Дуниловский детский сад Декиной Т.В. путем проставления печати и подписи на товарных накладных, актах выполненных работ (оказанных услуг), актов приемки-передачи товаров (работ, услуг).

Приемка отдельных выполненных ремонтных работ в учреждении в соответствии с локальными сметными расчетами осуществляется межведомственной рабочей комиссией в составе 5 человек, назначаемой Распоряжением Администрации Большесельского муниципального района, путем подписания всеми членами комиссии акта приемки выполненных работ (КС-2).

Проверкой нарушений не установлено.

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

Согласно п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно пункту 11 части 1 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проводилась выборочным методом по предоставленным первичным документам (товарным накладным, счетам - фактурам, актам выполненных работ, услуг) на основании журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Нарушений нет.

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Приобретаемые товары, предоставленные услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основной цели МДОУ

Дуниловский детский сад, определенных Уставом учреждения: образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Выводы по результатам проверки:

В нарушение ч.2 ст.34 Федерального Закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не все заключенные гражданско-правовые договора содержат информацию, что **цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.**

Решение по результатам проверки:

1. В целях исключения нарушений действующего законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд рекомендуется:

- при заключении договоров с единственным поставщиком на закупки товаров, работ и услуг строго руководствоваться положениями Федерального Закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- усилить контроль над соблюдением законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов РФ в сфере закупок.

2. Предписание об устранении нарушений не выдавать, т.к. указанные нарушения не повлияли на результаты размещения заказов.

3. Направить настоящий акт в адрес субъекта проверки МДОУ Дуниловский детский сад для учета в работе и недопущения в дальнейшем подобных нарушений в сфере закупок.

4. Письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки, могут быть представлены в Финансовое управление администрации Большесельского МР в течение пяти рабочих дней со дня получения акта проверки.

Ведущий специалист Финансового управления администрации Большесельского МР

 Л.Н.Терещук

Заведующая МДОУ Дуниловский детский сад

 Т.В.Декина

С актом ознакомлен, один экземпляр получил:  23.10. 2017г.

Акт составлен в 2х экз.: 1экз. – Финансовому управлению АБМР, 1экз. – МДОУ Дуниловский детский сад