

**АКТ № 32**  
**выездной проверки**  
**Муниципального бюджетного дошкольного образовательного**  
**учреждения детский сад № 7 «Радуга»**

г. Приморско-Ахтарск

15 декабря 2016 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 16 ноября 2016 года № 599-р «О проведении плановой выездной проверки», в соответствии с планом проведения администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 2 полугодие 2016 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 18 мая 2016 года № 448 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 14 апреля 2016 года №308 «Об утверждении плана проведения администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 2 полугодие 2016 года», в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Тема выездной проверки: проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 1 января 2016 года по 30 ноября 2016 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 7 рабочих дней с 1 декабря 2016 года по 9 декабря 2016 года.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Полное наименование учреждения - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 7 «Радуга».

Сокращенное наименование учреждения - МБДОУ № 7.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 17.10.1996 года серия 23 № 008136278 присвоен ИНН 2347007863, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1022304519093.

Юридический адрес и местонахождение: 353860, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, г. Приморско-Ахтарск, ул. Тамаровского, дом №11, ул. Островского, дом №100.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 7 «Радуга» (далее – МБДОУ № 7) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, гербовую печать установленного образца.

МБДОУ № 7 осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 7 «Радуга» (в новой редакции), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 08.09.2015 года № 852.

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

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

МБДОУ № 7 в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю на балансовом счете № 40701810603491000182 в ГРКЦ ГУ Банка России по Краснодарскому краю г. Краснодар 16 января 2013 года открыты следующие лицевые счета:

№ 20186002703- лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002509- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Заведующим МБДОУ №7 является Решетова Ирина Геннадьевна, на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район № 133-Л от 12 июля 2010 года.

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Приморско-Ахтарского района» (далее по тексту ЦБ), на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского и налогового учета от 10.01.2012 года №13.

Право первой подписи в расчетных и платежных документах имели:

- руководитель ЦБ Бунулу А.Т.;

право второй подписи имели:

-главный бухгалтер ЦБ Кривонос Н.В.

Правом электронной цифровой подписи наделена заведующая МБДОУ № 7 – Решетова И.Г.

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

**Настоящей проверкой установлено:**

Финансовое обеспечение деятельности МБДОУ № 7 осуществляется за счет средств субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

В соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 7 «Радуга» на 2016 год, с учетом внесенных изменений на 01.10.2016 года, сумма денежных средств, предусмотренная для осуществления закупок, составляет 2 721 432,94 рубля.

Согласно пункту 1 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с последующими изменениями) (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 3 указанной статьи.

Согласно пункту 2 статьи 15 Федерального закон № 44-ФЗ при наличии правового акта, принятого бюджетным учреждением в соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ) и размещенного до начала года в единой информационной системе, данное учреждение вправе осуществлять закупки в соответствующем году с соблюдением требований указанных Федеральным законом № 223-ФЗ и правовым актом закупки.

Согласно предоставленным данным МБДОУ № 7 не принимался и не размещался на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» правовой акт о закупках в соответствии Федеральным законом № 223-ФЗ. На основании выше изложенного МБДОУ № 7 обязано осуществлять все закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Во исполнение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с приказом от 13 января 2014 года № 8/1 «О назначении

контрактного управляющего», обязанности контрактного управляющего возложены на завхоза детского сада Тарасенко Ольгу Владимировну. Период исполнения обязанностей контрактного управляющего с 13 января 2014 года по настоящее время.

К проверке представлено Удостоверение о повышении квалификации (регистрационный номер В-1168) на имя Тарасенко О.В., которая в 2013 году прошла повышение квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» с 22.11.2013 по 20.12.2013 года в объеме 120 часов, а также Удостоверение о повышении квалификации № 232403669562 на имя Тарасенко О.В., свидетельствующее о прохождении повышения квалификации с 18.04.2016 по 05.05.2016 года по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов.

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

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

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

Согласно предоставленному реестру закупок за истекший период 2016 года заключено 123 договора, в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 1 770 235,54 рублей.

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

совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей;

Согласно предоставленному реестру закупок за истекший период 2016 года заключено 2 контракта, в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 388 012,54 рублей.

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

В соответствии с частью 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, с частью 2 приказа Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 31 марта 2015 года № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» (далее приказ №182/7н), а также согласно совместного Приказа Минэкономразвития Российской Федерации № 761, Казначейства Российской Федерации № 20н от 27 декабря 2011 года «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее приказ №761/20н) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет на 2016 год принят Решением Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 16 декабря 2015 года № 43 «О бюджете муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 2016 год».

Приказом МБДОУ № 7 от 11 января 2016 года № 17/1 «Об утверждении плана-графика» утвержден план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБДОУ № 7 на 2016 год.

План-график на 2016 год опубликован на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок с соблюдением вышеуказанных требований 11 января 2016 года.

Внесение изменений в план-график на 2016 год осуществлялось 6 раз в соответствии с приказами заведующего МБДОУ № 7.

План – график на 2016 год, размещенный на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) содержит следующие нарушения:

В соответствии с подпунктом 4 пункта 5 приказа №182/7н информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4, 5, 23; 26, 33, 42, 44 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, указывается

в столбцах 1, 9 и 13 формы планов-графиков одной строкой по каждому коду бюджетной классификации в размере годового объема денежных средств по каждому объектам закупки.

В соответствии с подпунктом «д» пункта 5 части 5 приказа №182/7н после информации о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в столбцах 9 и 13 формы плана-графика указывается, сколько всего закупок планируется в текущем году. Через символ «/» указывается совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок - утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Согласно версии № 7 от 09.12.2016 года в плане-графике на 2016 год сумма закупок планируемых в текущем году составляет 1794,55 тыс. рублей и совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона №44-ФЗ составляет 1956,5 тыс. руб.

При этом, согласно представленному реестру закупок по состоянию на 1 декабря 2016 года заключено договоров на сумму 2158,248 тыс. рублей, а также в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 7 «Радуга» на 1 октября 2016 года совокупный годовой объем закупок составляет 2721,432 тыс. рублей.

Таким образом, можно сделать вывод, что МБДОУ № 7 заключает контракты (договора) без внесения полной информации о планируемых закупках в план-график на 2016 год.

**1.Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.**

На основании части 1 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- нормативный метод;
- тарифный метод;
- проектно-сметный метод;
- затратный метод.

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

Выборочной проверкой установлено, что для определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с целью заключения контрактов (договоров) с единственным поставщиком на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг анализ изучения рыночных цен и запросы о предоставлении ценовой информации осуществлялись не во всех случаях. К проверке не в полном объеме представлена подтверждающая информация изучения рыночных цен товаров, работ, услуг, информация о ценах товаров, работ, услуг, либо информация, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг.

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

В соответствии с частью 8 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ тарифный метод применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. В этом случае начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги.

В проверяемом периоде цена контрактов заключенных на коммунальные услуги, услуги электросвязи с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ определялась посредством тарифного метода.

Начальная (максимальная) цена контрактов (договоров) с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ формировалась с учетом доведенных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

В целях эффективного использования бюджетных средств (средств субсидий) рекомендовано определять начальную (максимальную) цену контрактов в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ, в соответствии с приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

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

Проведена проверка действий заказчика по реализации условий контрактов (договоров), применения мер ответственности по контракту (договору) за нарушение условий контракта (договора) и их влияние на осуществление целей закупки.

Согласно части 4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде МБДОУ № 7 не применялись меры ответственности по контрактам (договорам) в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

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

Согласно части 15 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45 и 46 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона, требования частей 4 - 9, 11 - 13 настоящей статьи заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 настоящего Федерального закона.

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ № 7 допущено заключение договоров в отсутствие (или отклонение) обязательного условия:

1) Договор на предоставление услуги доступа к сети Интернет № 654-и от 11.01.2016 года на сумму 12744,00 рублей;



2) Договор о предоставлении платных медицинских услуг № 10 от 20.06.2016 года на сумму 3969,00 рублей;

3) Договор поставки газа № 25-11-01999/16 от 11.01.2016 года на сумму 158012,54 рублей;

4) Договор о проведении периодических медицинских осмотров № 969 от 20.06.2016 года на сумму 2289,00 рублей;

5) Договор купли-продажи молочной продукции №102 от 11.01.2016 года на сумму 74578,50 рублей;

6) Договор купли-продажи №103 от 11.01.2016 года на сумму 20325,00 рублей;

7) Договор купли-продажи №107 от 11.01.2016 года на сумму 9847,40 рублей;

8) Договор купли-продажи №105 от 11.01.2016 года на сумму 3100,00 рублей;

9) Договор купли-продажи №104 от 11.01.2016 года на сумму 3150,00 рублей.

Согласно пункту 2 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе: оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Выявлены нарушения пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ допущенные МБДОУ № 7 в процессе исполнения контрактов (договоров):

1) В соответствии с Государственным (муниципальным) контрактом на энергоснабжение № 339 11.01.2016 года, заключенного с АО «НЭСК на сумму 72600,00 рублей, порядком расчета за электрическую энергию предусмотренным пунктом 4.4. оплата за потребленную электрическую энергию и мощность должна осуществляться с применением ежемесячных авансовых платежей в порядке, установленном договором:

до 10 числа расчетного месяца в размере 30% стоимости электрической энергии (мощности) в подлежащем оплате объеме покупки в месяце, за который осуществляется оплата;

до 25 числа расчетного месяца в размере 40% стоимости электрической энергии (мощности) в подлежащем оплате объеме покупки в месяце, за который осуществляется оплата.

Согласно пункту 4.5. окончательный расчет за расчетный период производится на основании ежемесячно выставляемых ГП счетов, счетов-фактур до 18 числа месяца, следующего за расчетным месяцем.

В нарушение порядка и сроков оплаты за электрическую энергию, предусмотренных Государственным (муниципальным) контрактом на энергоснабжение № 339 11.01.2016 года, в ходе его исполнения оплата за потребленную электрическую энергию осуществлялась без авансовых платежей по факту оказания услуг, в месяце следующим за расчетным месяцем с нарушением срока оплаты:

- акт № 1056/20/Э от 31.01.2016, платежное поручение № 199677 от 20.02.2016;

- акт № 2401/20/Э от 29.02.2016, платежное поручение № 471214 от 16.03.2016;

- акт № 3812/20/Э от 31.03.2016, платежное поручение № 887187 от 20.04.2016.

2) В соответствии с условиями Договора на предоставление услуги доступа к сети Интернет № 654-і от 11.01.2016 года заключенного с ПАО «Ростелеком» на сумму 12744,00 рублей, пунктом 5.6 установлен порядок оплаты, как предварительный платеж в размере 100% абонплаты, в соответствии с пунктом 5.10. ежемесячная плата вносится не позднее первого числа расчетного месяца.

В нарушении порядка расчетов, предусмотренных договором на предоставление услуги доступа к сети Интернет № 654-і от 11.01.2016 года оплата производилась:

- платежное поручение № 308631 от 18.05.2016 оплата по факту оказания услуг, Акт № №44100333539/0407-010009 от 30.04.2016;

- платежное поручение № 79477 от 30.06.2016 оплата по факту оказания услуг, Акт № №44100425731/0407-010009 от 31.05.2016 услуги связи за январь;

- платежное поручение № 79475 от 30.06.2016 оплата по факту оказания услуг, Акт № №44100425732/0407-010009 от 31.05.2016 услуги связи за февраль;

- платежное поручение № 79476 от 30.06.2016 оплата по факту оказания услуг, Акт № №44100425734/0407-010009 от 31.05.2016 услуги связи за март.

3) В соответствии с условиями Договора купли-продажи № 2019 от 07.07.2016 года, заключенного с Индивидуальным предпринимателем Хаймахан И.А. на сумму 6782,40 рублей, пунктом 2.1 договора предусмотрено, что стоимость товара оплачивается путем перечисления 100% предоплаты, согласно выставленного счета.

Однако предоплата произведена платежным поручением № 547541 от 02.08.2016 по счету № 65 от 01.07.2016 в сумме 6782,40 рублей, только после фактической поставки и приемки товара, что подтверждают подписанные накладные за период с 01.07.2016 по 29.07.2016 года.

Выявлены нарушения, допущенные в процессе исполнения контрактов (договоров), в части сроков оплаты за поставку товара, работ, услуг (Таблица №1).

Таблица №1

№ контракта	Дата заключения контракта	Наименование поставщика	Сумма контракта	Срок оплаты согласно условиям контракта	№ и дата документа	№ и дата платежного поручения
№ 983	04.07.2016	Индивидуальный предприниматель Голубенко Н.Л.	1800,00	В течение 30 банковских дней от даты фактической поставки товара.	Накладная № 92 от 04.07.2016	п/п №824804 от 22.08.2016
№ 2018	01.07.2016	Индивидуальный предприниматель Даниелян М.М.	8670,00	В течение 10 банковских дней от даты фактической поставки товара.	Накладная № 243 от 06.07.2016	п/п № 895810 от 26.08.2016
					Накладная № 231 от 04.07.2016	п/п № 448644 от 26.07.2016
№ 2183	01.09.2016	Индивидуальный предприниматель Даниелян М.М.	4700,00	В течение 10 банковских дней от даты фактической поставки товара.	Накладная № 412 от 05.09.2016	п/п № 415468 от 26.09.2016
№ 2188	12.09.2016	Индивидуальный предприниматель Даниелян М.М.	4575,00	В течение 10 банковских дней от даты фактической поставки товара.	Накладная № 434 от 12.09.2016	п/п № 489109 от 29.09.2016
№ 2015	01.07.2016	Индивидуальный предприниматель Тыркина Г.Г.	29161,10	В течение 20 банковских дней от даты фактической поставки товара.	Накладная № 10537 от 04.07.2016	п/п № 715114 от 15.08.2016
					Накладная № 10772 от 11.07.2016	п/п № 715113 от 15.08.2016
№25-11-01999/16	11.01.2016	ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар»	158012,54	В срок до 15 числа месяца, следующего за месяцем поставки газа	Счет-фактура, накладная №13511Г16 от 31.01.16	П/п № 270039 от 29.02.2016
					Счет-фактура, накладная №33213Г16 от 29.02.16	П/п № 616588 от 28.03.2016

					Счет-фактура, накладная № 53209Г16 от 31.03.16	П/п № 888286 от 20.04.2016
					Счет-фактура, накладная № 63491Г16 от 30.04.16	П/п № 432521 от 26.05.2016
					Счет-фактура, накладная № 82643Г16 от 31.05.16	П/п № 732290 от 16.06.2016
					Счет-фактура, накладная № 90329Г16 от 30.06.16	П/п № 449797 от 26.07.2016
					Счет-фактура, накладная № 97487Г16 от 31.07.16	П/п № 733415 от 16.08.2016
					Счет-фактура, накладная № 111975Г16 от 30.09.16	П/п № 888687 от 25.10.2016
					Счет-фактура, накладная №126940Г16 от 31.10.16	П/п №386769 от 21.11.2016

*Несоблюдение сроков оплаты за поставку товара, работ, услуг влечет начисление пени и штрафа, что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств.*

*Поставщиками (подрядчиками, исполнителями) меры ответственности в отношении МБДОУ № 7 не применялись, в связи с несвоевременной оплатой товара, работ, услуг.*

На основании требований части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу, при этом экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В соответствии с приказом МБДОУ № 7 от 13 января 2014 года № 6/1 завхоз детского сада Тарасенко Ольга Владимировна, назначена ответственным лицом по приемке товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд Муниципального бюджетное дошкольное образовательного учреждения детский сад № 7 «Радуга».

Экспертизу результатов, предусмотренных контрактом, проверку и приемку предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами (договорами), в части их соответствия условиям контракта, МБДОУ № 7 проводит своими силами, в соответствии с Порядком проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 7 «Радуга», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, утвержденным приказом от 13 января 2014 года № 6/1.

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

Своевременность полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги по заключенным договорам (контрактам) проверена на основании следующих первичных документов: товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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

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

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Все приобретенные товары и услуги направлены и использованы в рамках осуществления цели и деятельности учреждения, определенных Уставом МБДОУ № 7.

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

**Обобщенная информация о результатах выездной проверки:**

Настоящей проверкой установлены следующие нарушения:

- в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, допущено заключение контрактов (договоров) в отсутствие (или отклонение) обязательного условия;
- в нарушение пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в процессе исполнения контрактов (договоров) допущены нарушения условий и сроков оплаты за поставку товаров, работ, услуг предусмотренных контрактами (договорами);
- в нарушение части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ осуществляется планирование закупок.

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

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

15.12.2016  
(дата)

  
(подпись)

Е.В.Червякова  
(инициалы, фамилия)

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

15.12.2016  
 (дата)

Ю.А. Глушенко  
 (подпись)

Ю.А. Глушенко  
 (инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил 16.12.16г. И.Г. Решетова  
 (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

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

Заведующий МБДОУ № 7 16.12.16г. И.Г. Решетова И.Г. Решетова  
 (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Руководитель  
 МКУ «ЦБ учреждений  
 образования  
 Приморско-Ахтарского района»

16.12.2016г.  
 (дата)

А.Т. Бунулу  
 (подпись)

А.Т. Бунулу  
 (инициалы, фамилия)

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

16.12.16г.  
 (дата)

Н.В. Кривонос  
 (подпись)

Н.В. Кривонос  
 (инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: \_\_\_\_\_