

АКТ № 15
выездной проверки
муниципального бюджетного дошкольного образовательного
учреждения детский сад № 5 «Буратино»

г. Приморско-Ахтарск

20 июня 2019 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 8 апреля 2019 года № 145-р «О проведении плановой выездной проверки», плана проведения плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок на первое полугодие 2019 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 25 октября 2018 года № 1474, в соответствии с Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 15 августа 2018 года № 1081.

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

Проверка проведена в соответствии с пунктом 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» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) в отношении:

- 1) соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок;
- 2) соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ;
- 3) обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
- 4) применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- 5) соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- 6) своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

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

Проверка осуществлялась выборочно, путем рассмотрения и анализа предоставленных документов, а также сведений, размещенных в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС).

Проверяемый период: с 1 января 2018 года по 31 мая 2019 года.

Выездная проверка проведена должностным лицом - главным специалистом сектора внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район Е.В.Червяковой.

Срок проведения проверки составил 10 рабочих дней с 3 июня 2019 года по 17 июня 2019 года.

Общие сведения о субъекте контроля:

Полное наименование учреждения - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 5 «Буратино».

Сокращенное наименование учреждения - МБДОУ № 5.

ИНН/КПП 2347010619/234701001.

ОГРН 1032326312072.

Юридический адрес и место нахождения: 353873, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, ст. Степная, ул. Чапаева, дом № 21.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 5 «Буратино» (далее – МБДОУ № 5) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, гербовую печать установленного образца.

МБДОУ № 5 осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 5 «Буратино» (новая редакция), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 08.09.2015 года № 849 (с изменениями от 24.08.2017 №1411).

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

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

МБДОУ № 5 в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю на балансовом счете № 40701810603491000182 в ГРКЦ ГУ Банка России по Краснодарскому краю г. Краснодар открыты следующие лицевые счета:

№ 20186002893- лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002699- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

В проверяемом периоде руководителем МБДОУ № 5 являлись:

- исполняющий обязанности заведующего МБДОУ № 5 Санджиева Мария Константиновна на основании приказа управления образования

администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 24.06.2016 № 67;

- исполняющий обязанности заведующего МБДОУ № 5 Котова Наталья Александровна на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 23.01.2018 № 4 (с 5 февраля 2018 года по 5 марта 2018 года);

- заведующий МБДОУ № 5 Комкова Наталья Владимировна на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 23.10.2019 № 193-л (с 23 октября 2018 года по 11 января 2019 года).

- исполняющий обязанности заведующего МБДОУ № 5 Санджиева Мария Константиновна на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 14.01.2019 № 2 (с 14 января 2019 года по 14 марта 2019 года);

- исполняющий обязанности заведующего Комкова Наталья Владимировна, на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 15.03.2019 №22/1 (с 15 марта 2019 года по настоящее время).

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 № 21.

Подписывать денежные и расчетные документы имеет право:

Право первой подписи - руководитель ЦБ Бунулу А.Т., заместитель руководитель-начальник экономического отдела Потягайло С.С.

Право второй подписи - главный бухгалтер ЦБ Кривонос Н.В., заместитель главного бухгалтера-начальник финансового отдела Попова Н.Н.

Ранее проверка МБДОУ № 5 проводилась в 2017 году в соответствии с пунктом 3 части 3 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ (Акт № 7 от 17.03.2017г.).

Настоящей проверкой установлено:

В соответствии с положениями части 7 статьи 3, части 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ №5 является заказчиком.

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

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

В проверяемом периоде в МБДОУ № 5 обязанности контрактного управляющего исполняли:

- завхоз Котова Н.А., на основании приказа МБДОУ № 5 от 13 января 2014 года № 8/2 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) в МБДОУ №5» (период исполнения обязанностей с 13.01.2014 года по 24.04.2018 года), прошедшая повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации 232403669555, регистрационный номер 8237, дата выдачи 5 мая 2016 года).

- младший воспитатель Шевченко Ю.С., на основании приказа МБДОУ № 5 от 25 апреля 2018 года № 27/1 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) контрактным управляющим в МБДОУ №5 (период исполнения обязанностей с 25.04.2018 года по 25.12.2018 года), прошедшая повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации 231200440670, регистрационный номер 414/18, дата выдачи 24 апреля 2018 года).

В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в период с 26 декабря 2018 года по настоящее время в МБДОУ № 5 не назначен контрактный управляющий.

Финансовое обеспечение деятельности МБДОУ № 5 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.

В проверяемом периоде все закупки осуществлялись у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно представленной информации МБДОУ № 5 в 2018 году заключено 140 контрактов (договоров) на общую сумму 2 810 611,98 рублей (с учетом дополнительных соглашений).

Согласно представленной информации за истекший период 2019 года по состоянию на 1 июня 2019 года МБДОУ № 5 заключено 53 контракта (договора) на общую сумму 831 111,82 рублей.

Частью 1 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ определено, что планирование закупок осуществляется исходя из определенных с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения:

- 1) планов закупок;

2) планов-графиков.

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.

Требования к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме планов закупок товаров, работ, услуг утверждены 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 5 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд устанавливается соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией с учетом требований установленных Правительством Российской Федерации.

Требования 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).

Постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 5 апреля 2016 года № 271 утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район утвержденного (далее – Постановление № 271).

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.

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 государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

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 формируется бюджетным учреждением, при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

В соответствии с частью 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом 2 Постановления №1043, пунктом 11 Постановления № 270 утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержден МБДОУ № 5 начальником управления 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 (далее - план закупок) должен быть утвержден не позднее 18 января 2018 года.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС план закупок, утвержденный 27 декабря 2017 года размещен 27 декабря 2017 года (версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

В последующем изменения в план закупок вносились 12 раз.

Согласно представленной информации план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов МБДОУ № 5 утвержден начальником управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 10 января 2019 года.

Следовательно, план закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов должен быть утвержден не позднее 24 января 2019 года.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС план закупок утвержден 17 января 2019 года и размещен 18 января 2019 года (версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

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).

При формировании и утверждении планов закупок МБДОУ № 5 закупки обоснованы в соответствии с требованиями части 2 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ и Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд № 555.

В соответствии с пунктом 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, подпунктом «б» пункта 3 Постановление № 554, подпунктом 2 пункта 3 Постановления № 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.

Исходя из того, что план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержден 27 декабря 2017 года, следовательно, план-график должен быть утвержден не позднее 18 января 2018 года.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС план-график на 2018 год утвержден 27 декабря 2017 года и размещен 7 января 2018 года (версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

В последующем изменения в план-график на 2018 год вносились 11 раз.

Исходя из того, что план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утвержден 10 января 2019 года, следовательно, план-график на 2019 год должен быть утвержден не позднее 24 января 2019 года.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС план-график на 2019 год утвержден 18 января 2019 года и размещен 21 января 2019 года, (версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

При формировании и утверждении плана-графика МБДОУ № 5 закупки обоснованы в соответствии с требованиями части 3 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ и Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд № 555.

Соблюдение правил нормирования 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 к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что Правительство Российской Федерации устанавливает общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе:

1) общие требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) общие правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

На основании части 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, установлены 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 01.06.2016 № 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 27.06.2016 № 586.

Приказом управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26.08.2016 № 593 утвержден Ведомственный перечень отдельных товаров, работ, услуг, в отношении которых управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и подведомственными ему казенными учреждениями и бюджетными учреждениями определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены, товаров, работ, услуг)» (в редакции приказа от 15.03.2017 №159).

В проверяемом периоде МБДОУ № 5 не осуществлялись закупки товаров, работ, услуг, в отношении которых установлены требования.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график

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

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

Частью 20 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено использование Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 года № 567 (далее – Методические рекомендации №567).

Проверкой установлено, что при планировании и осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчиком, исполнителем) обоснование цены

контрактов (договоров) МБДОУ № 5 осуществлялось с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), проектно-сметного и тарифного методов, в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ.

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

Согласно пункту 3 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным законом №44-ФЗ, в том числе взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Федерального закона №44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

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

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

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

В проверяемом периоде выборочной проверкой исполнения контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов (договоров) не установлено. Меры ответственности и иные действия в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) МБДОУ № 5 не применялись.

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 в МБДОУ № 5 осуществлялось своими силами.

Приемка товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по заключенным контрактам (договорам) МБДОУ №5 осуществлялась в соответствии с Порядком проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам (договорам), заключенным для нужд Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 5 «Буратино», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (договором), утвержденным приказом от 09.01.2017 №8/1 (в редакции приказа от 09.01.2019 № 7/1) (далее-Порядок проведения приемки товаров, работ, услуг).

Ответственным должностным лицом по приемке товаров (работ, услуг) назначена завхоз Котова Н.А. (приказ от 09.01.2017 № 8/1).

В соответствии с частью 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

Согласно части 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Согласно пункту 2.4 Порядка проведения приемки товаров, работ, услуг документами о приемке товара, работ, услуг являются первичные документы (товаросопроводительные документы, документы, подтверждающие выполнения работ, оказания услуг), в том числе товарная накладная, акт приема передачи товара, акт выполненных работ (акт об оказании услуги), УПД. На документах о приемке товара, работ, услуг ставится отметка о проведении экспертизы силами учреждения и признании принимаемого товара, работ, услуг соответствующей требованиям заключенного контракта (договора) (пункт 2.8 Порядка проведения приемки товаров, работ, услуг).

На основании выше изложенного можно прийти к выводу, что датой подписания заказчиком документа о приемке товара, работ, услуг является дата проведения экспертизы силами учреждения и подписания первичного документа (товарная накладная, акт приема передачи товара, акт выполненных работ (акт об оказании услуги), УПД), соответственно срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, должен исчисляться с даты подписания заказчиком соответствующего документа о приемке товара (работ, услуг) и составлять не более тридцати дней.

В ходе проведения выборочной проверки выявлено, что во многих случаях при заключении договоров контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлено условие о порядке оплаты: «Покупатель» производит оплату в течение не более 30 дней от даты фактической поставки товара, при наличии документов (накладная, счет, счет-фактура)» (АО «Приморско-Ахтарский молочный завод», индивидуальный предприниматель Даниелян М.М., индивидуальный предприниматель Тыркина Г.Г., индивидуальный предприниматель Игнаткина Н.А., индивидуальный предприниматель Михайленко В.Г., МУП СП «Благоустройство», ООО «Автогазмонтаж»). Контракты (договоры) заключались с отклонением обязательного условия о сроках оплаты заказчиком поставленного товара,

выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги в нарушение требований части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде установлены случаи осуществления приемки поставленного товара и проведение экспертизы поставленного товара до даты заключения договора.

1. Договор от 22.01.2019 № 9 заключен с ООО «Брюховецкий хлебозавод» на сумму 3024,00 руб. на поставку хлебобулочных изделий (далее – товар). Частичная поставка товара на сумму 1578,00 руб. произведена до даты заключения договора в период с 09.01.2019 года по 21.01.2019 года в соответствии с товарными накладными: № 1433 от 09.01.2019 на сумму 132,00 руб., № 1636 от 10.01.2019 на сумму 132,00 руб., № 1831 от 11.01.2019 года на сумму 132,00 руб., № 2397 от 14.01.2019 года на сумму 327,00 руб., № 2615 от 15.01.2019 года на сумму 132,00 руб., № 2834 от 16.01.2019 на сумму 132,00 руб., № 3052 от 17.01.2019 на сумму 132,00 руб., № 3282 от 18.01.2019 на сумму 327,00 руб., № 3842 от 21.01.2019 на сумму 132,00 руб.

2. Договор от 22.01.2019 №11 заключен с индивидуальным предпринимателем Тыркиной Г.Г. на сумму 4403,00 руб. Частичная поставка товара на сумму 4178,00 руб. произведена до даты заключения договора в период с 14.01.2019 года по 21.01.2019 года в соответствии с товарными накладными: №000001200041488 от 14.01.2019 на сумму 3728,00 руб., №000001200042888 от 21.01.2019 на сумму 450,00 руб.

3. Договор от 22.01.2019 № 13 заключен с индивидуальным предпринимателем Тыркиной Г.Г. на сумму 7864,60 руб. на поставку продуктов питания (далее-товар). Поставка товара на сумму 7864,60 руб. произведена до даты заключения договора в период с 14.01.2019 года по 21.01.2019 года в соответствии с товарными накладными: №000001200041489 от 14.01.2019 на сумму 2895,90 руб., №000001200042890 от 21.01.2019 на сумму 4968,70 руб.

4. Договор от 22.01.2019 № 10 заключен с АО «Приморско-Ахтарский молочный завод» на сумму 13023,70 руб. на поставку молочной продукции (далее-товара). Частичная поставка товара на сумму 5833,24 руб. произведена до даты заключения договора в период с 09.01.2019 года по 16.01.2019 года в соответствии с товарными накладными: №704 от 09.01.2019 на сумму 2046,84 руб., № 1553 от 14.01.2019 на сумму 649,70 руб., №2133 от 16.01.2019 на сумму 1581,50 руб., №2093 от 16.01.2019 на сумму 1555,20 руб.

5. Договор от 22.01.2019 № 12 заключен с индивидуальным предпринимателем Тыркиной Г.Г. на сумму 14839,00 руб. на поставку продуктов питания (далее-товар). Частичная поставка товара на сумму 10467,00 руб. произведена до даты заключения договора в период с 14.01.2019 года по 21.01.2019 года в соответствии с товарными накладными: №000001200041487 от 14.01.2019 на сумму 5117,00 руб., №000001200042887 от 21.01.2019 на сумму 5350,00 руб.

6. Договор от 22.01.2019 № 14 заключен с индивидуальным предпринимателем Даниелян М.М. на сумму 5040,00 руб. на поставку продуктов питания (далее-товар). Частичная поставка товара на сумму 4170,00 руб. произведена до даты заключения договора в период с 14.01.2019 года по

21.01.2019 года в соответствии с товарными накладными: №26 от 14.01.2019 на сумму 1950,00 руб., №44 от 21.01.2019 на сумму 2220,00 руб.

Таким образом, в вышеизложенных случаях приемка поставленного товара и проведение экспертизы поставленного товара осуществлялись до заключения договора, в нарушение требований пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проверки также установлено, что приемка оказанной услуги и проведение экспертизы по договору от 01.02.2018 года №1357, заключенному между МБДОУ № 5 и ООО «АВС-Центр» на сумму 10000,00 руб. осуществлялись в нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с условиями вышеуказанного договора от 01.02.2018 года №1357 ООО «АВС-Центр» оказывает образовательные услуги по учебной программе «Диетология» в объеме 288 часов, срок освоения программ с 5 февраля 2018 года по 31 марта 2018 года (пункт 1.1 договора).

Согласно представленным данным приемка оказанной услуги и проведение экспертизы оказанной услуги по данному договору осуществлялись 1 февраля 2018 года, составлен и подписан обеими сторонами Акт от 01.02.2018 года №86 на сумму 10000,00 руб.

Таким образом, составление и подписание документа о приемке оказанной услуги и проведение экспертизы осуществлялось до начала оказания услуги на тот момент по фактически не оказанной услуге.

Из вышеизложенного следует, что в некоторых случаях МБДОУ № 5 подходит к формальному проведению проверки предоставленных поставщиком результатов, предусмотренных контрактом (договором), в части их соответствия условиям контракта (договора) и проведению экспертизы поставленного товара, оказанной услуги.

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

Своевременность полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги по заключенным контрактам (договорам) проверены на основании составленных первичных учетных документов (товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты приема-передачи) в соответствии с регистрами бухгалтерского учета (журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками).

Учет поставленного товара выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги осуществляется в рамках ведения бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой, сформированной учреждением, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральными стандартами.

Учетная политика утверждена приказом МБДОУ № 5 от 10.05.2018 № 29 (с изменениями от 05.02.2019 №22).

Единые требования к ведению бухгалтерского учета установлены Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н (далее – Стандарт №256н), Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ).

Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждена Приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н (далее - Инструкция № 157н).

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

В соответствии с требованиями части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 21, 24 Стандарта №256н 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 своевременное и качественное оформление первичных учетных документов и передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете.

В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 21 Стандарта №256н первичный учетный документ составлен до совершения факта хозяйственной жизни, именно:

В соответствии с условиями договора №1357 от 01.02.2018 года, заключенного с ООО «АВС-Центр» на сумму 10000,00 руб. «исполнитель оказывает образовательные услуги по учебной программе «Диетология» в объеме 288 часов, срок освоения программ с 5 февраля 2018 года по 31 марта 2018 года» (пункт 1.1 договора).

При этом первичный учетный документ, подтверждающий оказанную услугу, составлен и отражен в бухгалтерском учете 1 февраля 2018 года (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за февраль 2018 года). К проверке представлен Акт от 01.02.2018 года №86 на сумму 10000,00 руб.

Также в проверяемом периоде установлены случаи несвоевременной передачи в Централизованную бухгалтерию первичных учетных документов об оказанных услугах, в нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 24 Стандарта №256н, что привело к несвоевременному отражению в бухгалтерском учете документов об оказанных услугах на общую сумму 18782,32 рублей, в том числе:

В соответствии с договором от 01.08.2018 № 2797/О ООО «Югополис» оказаны услуги по организации обучения специалистов, что подтверждено актом выполненных работ № УТРАБ008268 от 06.08.2018 года на сумму 2400,00 рублей. При этом согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за октябрь 2018 года) вышеуказанный акт принят к учету только 2 октября 2018 года по факту предоставления в Централизованную бухгалтерию для отражения в учете.

В соответствии с договором от 01.08.2018 № 2796/О ООО «Югополис» оказаны услуги по организации обучения специалистов, что подтверждено актом выполненных работ № УТРАБ008267 от 20.08.2018 года на сумму 8000,00 рублей. При этом согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за октябрь 2018 года) вышеуказанный акт принят к учету только 2 октября 2018 года по факту предоставления в Централизованную бухгалтерию для отражения в учете.

В соответствии с договором от 01.08.2018 № 2795/О ООО «Югополис» оказаны услуги по организации обучения специалистов, что подтверждено актом выполненных работ № УТРАБ008266 от 03.09.2018 года на сумму 6000,00 рублей. При этом согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за октябрь 2018 года) вышеуказанный акт принят к учету только 2 октября 2018 года по факту предоставления в Централизованную бухгалтерию для отражения в учете.

Акт №44100032555/0407 от 31.01.2019 об оказанных услугах связи за январь 2019 г. на сумму 407,05 руб. по договору от 22.01.2019 № 661 с ПАО «Ростелеком», согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за март 2019 года) принят к учету 13 марта 2019 года по факту предоставления в Централизованную бухгалтерию для отражения в учете.

Акт №44100039219/0407 от 31.01.2019 об оказанных услугах связи за январь 2019 г. на сумму 1296,00 руб. по договору от 22.01.2019 № 661-I с ПАО «Ростелеком», согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за март 2019 года) принят к учету 13 марта 2019 года по факту предоставления в Централизованную бухгалтерию для отражения в учете.

Универсальный передаточный документ (УПД) от 30.11.2018 №3288 об оказанных услугах по транспортировке газа за ноябрь 2018 года на сумму 679,27 руб. по контракту от 13.11.2018 №32/18 с ООО «Тихорецкгазсервис», согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за март 2019 года) принят к учету 6 марта 2019 года по факту предоставления в Централизованную бухгалтерию для отражения в учете.

По вышеизложенным случаям несвоевременной передачи в Централизованную бухгалтерию первичных учетных документов (акты, УПД), фактов подтверждающих нарушение поставщиками сроков передачи документов МБДОУ № 5 не установлено.

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 результаты) или оказанные услуги направлены и использованы для достижения целей при реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие образования» в рамках осуществления основной деятельности и выполнения функций МБДОУ № 5.

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

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

По результатам проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок установлены нарушения:

1. В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в период с 26 декабря 2018 года по настоящее время в МБДОУ № 5 не назначен контрактный управляющий.
2. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка поставленного товара и проведение экспертизы поставленного товара на общую сумму 34090,84 рублей по 6 договорам осуществлялись до заключения договора.
3. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка оказанной услуги и проведение экспертизы оказанной услуги на сумму 10000,00 рублей осуществлялись до начала оказания услуги.
4. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 24 Стандарта №256н допущена несвоевременная передача первичных учетных документов (акты, УПД) об оказанных услугах на общую сумму 18782,32 рублей по 6 договорам в Централизованную бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете.
5. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 21 Стандарта №256н первичный учетный документ об оказанной услуге на сумму 10000,00 руб. составлен до совершения факта хозяйственной жизни.
6. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ заключение контрактов (договоров) с отклонением обязательного условия о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги.

Субъект 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

22.06.2019 (дата) И.С.С. (подпись) Е.В.Червякова (инициалы, фамилия)

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

20.06.2019 (дата) Ч.О. (подпись) Ю.А. Глуценко (инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил

24.06.2019 (дата) И.В.К. (подпись) И.В.К. (инициалы, фамилия)

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

Исполняющий обязанности
заведующего МБДОУ № 5

24.06.2019 (дата) И.В.К. (подпись) Н.В. Комкова (инициалы, фамилия)

Руководитель
МКУ «ЦБ учреждений образования
Приморско-Ахтарского района»

24.06.2019 (дата) Бунулу (подпись) А.Т. Бунулу (инициалы, фамилия)

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

24.06.2019 (дата) Кривонос (подпись) Н.В.Кривонос (инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____