

АКТ № 7
выездной проверки
муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения
детский сад «Солнышко»

г. Приморско-Ахтарск

23 марта 2018 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 13 февраля 2018 года № 40-р «О проведении плановой выездной проверки», плана проведения плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок на первое полугодие 2018 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 20 октября 2017 года № 1823, в соответствии с Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, возникающих в процессе исполнения бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 31 декабря 2015 года № 1342, частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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

Проверяемый период: 2017 год, истекший период 2018 года.

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

Срок проведения выездной проверки составил 12 рабочих дней с 1 марта 2018 года по 16 марта 2018 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Солнышко».

Сокращенное наименование учреждения - МБДОУ «Солнышко».

Юридический адрес: 353874, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, п. Октябрьский, ул. Краснодарская, дом 4.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 17.10.1996 года серия 23 № 008066697 присвоен ИНН 2347007609, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1022304518983.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Солнышко» (в новой редакции), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 8 сентября 2015 года № 846.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Солнышко» (далее по тексту - МБДОУ «Солнышко») является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, печать со своим полным наименованием, лицевой счет.

Учредителем и собственником имущества МБДОУ «Солнышко» является муниципальное образование Приморско-Ахтарский район.

Функции и полномочия учредителя МБДОУ «Солнышко» осуществляет управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Основной целью деятельности МБДОУ «Солнышко» является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

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

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

№ 20186002839 лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002634 отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Заведующим МБДОУ «Солнышко» является Топчий Елена Петровна, на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 1 ноября 2004 года № 216-Л (с 01.11.2004 года по настоящее время).

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Приморско-Ахтарского района» (далее по тексту - Централизованная бухгалтерия), на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского и налогового учета № 17 от 10.01.2012 года.

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

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

Ранее проверка проводилась администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район, представлен акт проверки №1 от 08.07.2014 года.

Настоящей проверкой установлено:

Финансовое обеспечение деятельности МБДОУ «Солнышко» осуществляется за счет:

- субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

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

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

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

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

Согласно предоставленным данным МБДОУ «Солнышко» не принимался и не размещался в единой информационной системе правовой акт о закупках в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ.

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

На основании пункта 7 статьи 3, пункта 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ «Солнышко» является заказчиком.

В соответствии с пунктом 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или

нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Обязанности контрактного управляющего в МБДОУ «Солнышко» исполняет заведующий МБДОУ «Солнышко» Топчий Елена Петровна, на основании приказа от 21 декабря 2016 № 119 «О назначении контрактного управляющего».

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

Во исполнение требований пункта 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ Топчий Елена Петровна в 2016 году прошла повышение квалификации в ЧОУ ВО Южный институт менеджмента по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации 232403670349, регистрационный номер 8083, дата выдачи 05.05.2016).

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

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

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов (с учетом внесенных изменений) годовой объем денежных средств на 2017 год, предусмотренный для оплаты расходов на закупку товаров, работ, услуг составляет 1 431 455,80 рублей.

Согласно представленному реестру закупок в 2017 году заключено 106 контрактов (договоров) (с учетом дополнительных соглашений) на общую сумму 1 021 910,14 рублей, в том числе:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 104 контракта (договора) на общую сумму 738 812,16 рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 2 контракта (договора) на общую сумму 283 097,98 рублей.

Также в 2016 году заключено 10 контрактов (договоров) на общую сумму 361 864,02 рублей с исполнением в 2017 году.

Кассовый расход по заключенным контрактам с исполнением 2017 году составляет 1 349 519,97 рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2018 года, сложившаяся по заключенным контрактам за оказанные услуги связи и

электроэнергию за декабрь 2017 года в размере 34 254,19 рублей оплачена в 2018 году.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов годовой объем денежных средств на 2018 год, предусмотренный для осуществления закупок товаров, работ, услуг составляет 1 425 600,00 рублей.

За истекший период 2018 года заключено 24 контракта (договора) на общую сумму 713 614,52 рублей, в том числе:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 22 контракта (договора) на общую сумму 174 978,38 рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 2 контракта (договора) на общую сумму 538 636,14 рублей.

Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок

В соответствии с частью 1 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

При формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Правительством Российской Федерации. Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 года № 555 утверждены «Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок плана-графика закупок, которые вступают в силу с 1 января 2016 года (далее – Правила № 555).

В соответствии с частью 5 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд устанавливается местной администрацией с учетом требований, установленных Правительством Российской Федерации.

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

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

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утвержден управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 27 декабря 2016 года.

Следовательно, план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов должен быть размещен не позднее 17 января 2017 года.

Сформированный план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ «Солнышко» на очередной финансовый 2017 год и плановый период 2018-2019 годы (далее - план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов) утвержден приказом от 28 декабря 2016 года № 126.

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

Согласно сведениям с официального сайта единой информационной системы в сфере закупок план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов размещен на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок 28 декабря 2016 года, с соблюдением вышеуказанных требований.

Изменения в план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов вносились в соответствии с приказами заведующего МБДОУ «Солнышко».

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

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержден управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 28 декабря 2017 года.

Следовательно, план закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов должен быть размещен не позднее 19 января 2018 года.

План закупок товаров, работ, услуг на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден приказом от 28 декабря 2017 года № 141.

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

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

В соответствии с пунктом 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, подпунктом «б» пункта 3 требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 554 (далее – Постановление №554), подпунктом 2 пункта 3 порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 5 апреля 2016 года № 271 (далее – Постановление № 271) план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом 2 требований Постановления № 554, пунктом 15 Постановления № 271 утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех

рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Так как План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утвержден управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 27 декабря 2016 года.

Следовательно, план-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 год должен быть размещен не позднее 17 января 2017 года.

Приказом МБДОУ «Солнышко» от 28 декабря 2016 года № 127 утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ «Солнышко» на 2017 год.

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

Изменения в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 год вносились в соответствии с приказами заведующего МБДОУ «Солнышко».

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

Так как План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержден управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 28 декабря 2017 года.

Следовательно, план-график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год должен быть размещен не позднее 19 января 2018 года.

Приказом МБДОУ «Солнышко» от 28 декабря 2017 года № 140 утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ «Солнышко» на 2018 год.

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

Изменения в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год вносились в соответствии с приказом заведующего МБДОУ «Солнышко».

Обоснование закупок осуществлялось при формировании и утверждении плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2018 год в соответствии с Правилами № 555.

Соблюдение требований к нормированию в сфере закупок, предусмотренному статей 19 Федерального Закона № 44-ФЗ

В соответствии с частью 1 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований ккупаемому заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными

внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

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

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

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

Руководствуясь частью 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, администрация муниципального образования Приморско-Ахтарский район в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, установила правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе:

1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утверждены постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 1 июня 2016 года № 488;

2) правила определения требований к закупаемым муниципальными органами муниципального образования Приморско-Ахтарский район, соответственно их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органом казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утверждены постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 27 июня 2016 года № 586.

Приказом управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26 августа 2016 года № 593 (с изменениями от 15.03.2017 №159), утвержден ведомственный перечень отдельных товаров, работ, услуг, в отношении которых управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и подведомственным ему учреждениям определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены, товаров, работ, услуг).

В проверяемом периоде закупки в отношении товаров, работ, услуг включенных в ведомственный перечень МБДОУ «Солнышко» не осуществлялись.

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

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

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

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

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

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

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).

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

В проверяемом периоде при исполнении контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов (договоров) не установлено. Меры ответственности и иные действия в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) МБДОУ «Солнышко» не применялись.

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

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.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде заключены договоры купли-продажи с Индивидуальным предпринимателем Ложник А.Ю. на поставку хлебобулочной продукции (14 договоров на общую сумму 16 770,50 рублей), в которых одновременно предусмотрено два вида условия оплаты противоречащих друг другу:

пунктом 2.1 договора предусмотрена 100% предоплата согласно выставленного счета;

пунктом 2.2 договора предусмотрены случаи оплаты:

- в течение 10 дней от даты фактической поставки при наличии документов (накладная, счет, счет-фактура);

- по фактической поставке товара при наличии документов (накладная, счет, счет-фактура).

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

В ходе выборочной проверки выявлены случаи включения в договоры условия, о том что **«в процессе исполнения договора, по соглашению Сторон, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, допускаются изменения по цене и (или) срокам исполнения и (или) качеству (объему) товара (работы, услуги), в случае уменьшения муниципальному учреждению, как получателю бюджетных средств, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств»:**

1) договор №883 от 08.02.2018 года заключен с ИП Шеленко А.Л. на сумму 1500,00 рублей;

2) договор № 34 от 09.01.2018 года заключен с ООО «Дезинфекционист плюс» на сумму 11800,00 рублей;

3) договор купли продажи №1002 от 09.01.2018 года заключен с ИП Даниелян М.М. на сумму 2561,00 рублей;

4) договор купли продажи №1001 от 09.01.2018 года заключен с ИП Тыркиной Г.Г. на сумму 1267,60 рублей;

5) договор №49 от 09.01.2018 года на техническое обслуживание заключен с ИП Передерий С.А. на сумму 6000,00 рублей;

6) договор № 48 от 09.01.2018 года на техническое обслуживание системы видеонаблюдения заключен с ИП Передерий С.А. на сумму 6000,00 рублей;

7) договор № 47 от 09.01.2018 года на техническое обслуживание системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения эвакуации людей при пожаре заключен с ИП Передерий С.А. на сумму 12 000,00 рублей;

8) договор № 791 от 24.01.2018 года заключен с ИП Шеленко А.Л. на сумму 1500,00 рублей;

9) договор поставки товара № 541 от 03.07.2017 года заключен с ИП Гавриловым П.Н. на сумму 39 550,00 рублей;

10) договор возмездного оказания услуг от 27.02.2017 года заключен с ООО «ЦДО» на сумму 4 000,00 рублей;

11) договор розничной купли-продажи № 89 от 12.09.2017 года заключен с ИП Голубенко Н.Л. на сумму 6 000,00 рублей.

По некоторым договорам (№1001 от 09.01.2018, №1002 от 09.01.2018) с вышеуказанным условием оплата произведена за счет средств поступлений от иной приносящей доход деятельности.

Так как МБДОУ «Солнышко», как бюджетное учреждение, является получателем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели, то включенное в договоры условие является не верным.

Учитывая изложенное, бюджетному учреждению при заключении контрактов (договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащих оплате за счет субсидий, следует включать условие о возможности его изменения по соглашению сторон в соответствии с пунктом 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Приказом МБДОУ «Солнышко» от 09.01.2017 года №17 утвержден порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам (договорам), заключенным для нужд МБДОУ «Солнышко», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактами (договорами).

Заказчиком соблюдены требования части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактами проводится своими силами.

В соответствии с приказом МБДОУ «Солнышко» от 09.01.2017 года №17 приемку товаров (работ, услуг) и проведение экспертизы осуществляют назначенные ответственные должностные лица: заведующий МБДОУ «Солнышко» Топчий Е.П. и кладовщик МБДОУ «Солнышко» Чедия И.В.

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

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

Для целей бухгалтерского учета МБДОУ «Солнышко» разработана и утверждена учетная политика в соответствии с:

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

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

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

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

Согласно пункту 11 Инструкции № 157н систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется субъектом учета в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным органом, осуществляющим законодательству Российской Федерации регулирование бухгалтерского учета.

Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Согласно части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

В соответствии с частью 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Выборочной проверкой установлены случаи несвоевременного принятия к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, что является нарушением норм законодательства о бухгалтерском учете, установленных частью 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 11 Инструкции № 157н.

1. Согласно договору возмездного оказания образовательных услуг от 27.02.2017 года заключенному с ООО «ЦДО» на сумму 4 000,00 рублей услуги оказаны своевременно в полном объеме, что подтверждено актом об оказании услуг № 28 от 10.03.2017 года.

При этом акт об оказании услуг № 28 от 10.03.2017 года на сумму 4000,00 рублей принят к бухгалтерскому учету и отражен в регистрах бухгалтерского учета 02.04.2017 года (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за апрель 2017 года).

2. Согласно договору № 599 от 30.12.2016 года заключенному с ПАО «Ростелеком» по акту №44100505409/0407 от 30.06.2017 года оказаны услуги электросвязи за июнь 2017 года.

Акт №44100505409/0407 от 30.06.2017 года об оказанных услугах связи июнь 2017 года на сумму 415,50 рублей принят к бухгалтерскому учету и отражен в регистрах бухгалтерского учета только 02.08.2017 года (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за август 2017 года).

По факту установленных нарушений норм законодательства о бухгалтерском учете от руководителя МКУ «ЦБ учреждений образования Приморско-Ахтарского района» Бунулу А.Т. предоставлена объяснительная.

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

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

Все приобретенные товары, выполненные работы (ее результат) или оказанные услуги направлены и использованы для достижения целей при реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой в рамках осуществления основной деятельности учреждения, в соответствии с Уставом МБДОУ «Солнышко».

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

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

1. Выявлены нарушения норм законодательства о бухгалтерском учете части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции

№ 157н в части несвоевременного отражения первичных учетных документов в бухгалтерском учете на сумму 4 415,50 рублей по 2 договорам за 2017 год.

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

3. Установлены случаи противоречия в условиях контрактов (договоров) в части оплаты. Например, одним из пунктов договора установлена оплата «100% предоплата согласно выставленного счета», при этом другим пунктом договора установлена «оплата в течение 10 дней от даты фактической поставки при наличии документов (накладная, счет, счет-фактура)», либо «по фактической поставке товара при наличии документов (накладная, счет, счет-фактура)».

По итогам проведения плановой проверки рекомендовано:

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

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

Приложение: копии документов приобщенных к акту выездной проверки.

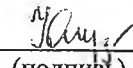
Главный специалист сектора
внутреннего финансового контроля
администрации муниципального
образования Приморско-Ахтарский
район


23.03.2018
(дата)


(подпись)


Е.В.Червякова
(инициалы, фамилия)

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

23.03.2018  Ю.А. Глушенко
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил 26.03.2018  Е.П.Топчий
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

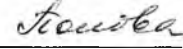
Подписи руководителя и главного бухгалтера объекта контрольного
мероприятия с указанием на наличие пояснений и замечаний:

Заведующий МБДОУ «Солнышко» 26.03.2018  Е.П. Топчий
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Руководитель
МКУ «ЦБ учреждений
образования
Приморско-Ахтарского района»

26.03.2018  А.Т.Бунулу
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Заместитель главного
бухгалтера МКУ «ЦБ
учреждений образования
Приморско-Ахтарского района»,
начальник финансового отдела

26.03.2018  Н.Н.Попова
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____