

АКТ № 7

проведения плановой проверки за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад № 3 «Ивушка»

«21» марта 2019 года

г. Приморско-Ахтарск

На основании постановления администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 25 октября 2018 года № 1474 «Об утверждении 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» и распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 11 февраля 2019 года № 57-р «О проведении плановой проверки» проверяющим Глущенко Юлией Александровной, заведующим сектором внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район проведена плановая проверка исполнения законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад № 3 «Ивушка».

Правовые основания проведения проверки:

- пункт 3 части 3 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).

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

Субъект контроля: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 3 «Ивушка», ИНН 2347009170.

Юридический адрес: 353898, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, поселок Приморский, улица Специалистов, 3.

Предмет проверки: соблюдение муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад № 3 «Ивушка» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Начало проверки: 4 марта 2019 года.

Окончание проверки: 20 марта 2019 года.

Проверяемый период: с 1 мая 2018 года по 3 марта 2019 года.
Метод проверки: выборочный.

Проверкой установлено:

Заведующей муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 3 «Ивушка» является Щербина Валентина Юрьевна, назначенная на должность заведующей приказом (распоряжением) управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 1 июня 2018 года № 101-л «О приеме работника на работу».

Заведующая муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 3 «Ивушка» уведомлена о проведении плановой проверки письмом администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 11 февраля 2019 года №134-1188/19-01-11 «Уведомление о проведении плановой проверки» и распоряжением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 11 февраля 2019 года №57-р «О проведении плановой проверки».

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 3 «Ивушка» осуществляет деятельность на основании Устава муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 3 «Ивушка» (новая редакция), утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 8 сентября 2015 года №848.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 3 «Ивушка».

Сокращенное наименование: МБДОУ №3

Функции и полномочия учредителя муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 3 «Ивушка» (далее - МБДОУ №3) осуществляет управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Субъект проверки является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет печать, может от своего имени приобретать имущественные и личные неимущественные права.

Организацию и ведение бухгалтерского учета МБДОУ №3 осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Приморско-Ахтарский район».

На основании пункта 7 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ и в соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ учреждение является заказчиком.

В соответствии с пунктом 1 статьи 26 Федерального закона №44-ФЗ в целях централизации закупок в соответствии с законодательством Российской

Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 3 настоящей статьи, могут быть созданы государственный орган, муниципальный орган, казенное учреждение, уполномоченные на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков, или несколько таких органов, казенных учреждений либо полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков могут быть возложены на один такой государственный орган, муниципальный орган, одно такое казенное учреждение или несколько государственных органов, муниципальных органов, казенных учреждений из числа существующих. Такие уполномоченные органы, уполномоченные учреждения осуществляют полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков, установленные решениями о создании таких уполномоченных органов, уполномоченных учреждений или о наделении их указанными полномочиями.

В целях централизации закупок в соответствии со статьей 26 Федерального закона №44-ФЗ администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район создано муниципальное казенное учреждение «Центр муниципальных закупок и услуг», на которое возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков муниципального образования Приморско-Ахтарский район (Постановление администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 1 декабря 2014 года № 1785).

Взаимодействие Заказчика с уполномоченным органом, при осуществлении уполномоченным органом функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для Заказчика путем проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ регламентируются порядком, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 28 августа 2018 года № 1167.

Положения части 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ предусматривают, что 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).

Во исполнение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ обязанности контрактного управляющего возложены на Зюрину Ольгу Николаевну на основании приказов МБДОУ №3 от 09.01.2018 №18, от 09.01.2019 №18 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)».

В соответствии с частью 2 статьи 9 и частью 6 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ контрактный управляющий прошел повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе:

- «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации 232403669554 регистрационный номер 8226, дата выдачи 5 мая 2016 года);

- «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации 231200541142 регистрационный номер 00072, дата выдачи 6 марта 2019 года).

Правом электронной подписи для работы на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок наделена заведующая МБДОУ №3 Щербина Валентина Юрьевна, на основании приказа от 12.07.2018 №51/1 «О назначении ответственных лиц».

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов и информации размещенной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС).

В ходе проведения проверки установлено следующее:

На момент начала проверки, согласно информации с официального сайта единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru, закупки на стадии определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) отсутствуют.

В соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ №3 на 2018 год сумма денежных средств, с учетом внесенных изменений на 31 декабря 2018 года предусмотренная для осуществления закупок в 2018 году, составляет 2 207 908,96 рублей, в том числе:

- на оплату контрактов, заключенных до начала очередного финансового года составляет 5481,29 рублей;

- на закупку товаров, работ услуг по году начала закупки составляет 2 202 427,67 рублей.

В проверяемом периоде с 1 мая 2018 года по 31 декабря 2018 года заключено 25 контрактов (договоров) на общую сумму с учетом внесенных изменений 1 441 945,79 рублей, в том числе:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключено 20 контрактов (договоров) на общую сумму 310 145,35 рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключено 4 контракта (договора) на общую сумму 597 684,44 рублей;

- в соответствии с пунктом 25.1 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключен 1 контракт (договор) на сумму 534 116,00 рублей.

В соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ №3 на 2019 год сумма денежных средств, с учетом внесенных изменений на 1 февраля 2019 года предусмотренная для осуществления закупок, составляет 1 584 186,06 рублей в том числе:

- на оплату контрактов, заключенных до начала очередного финансового года составляет 3 358,15 рублей;

- на закупку товаров, работ услуг по году начала закупки составляет 1 580 827,91 рублей.

В проверяемом периоде заключено 18 контрактов (договоров) на общую сумму 720 219,26 рублей, а именно:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключено 16 контрактов (договоров) на общую сумму 315 121,18 рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключено 2 контракта (договора) на общую сумму 405 098,08 рублей.

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

В проверяемом периоде заказчиком осуществлены закупки товаров (работ, услуг) на суммы, не превышающие ста тысяч рублей на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ в объемах, не превышающих двух миллионов 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, организацией для детей-сирот и детей,

оставшихся без попечения родителей, в которую помещаются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, под надзор, физкультурно-спортивной 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.

В проверяемом периоде заказчиком осуществлены закупки товаров (работ, услуг) на суммы, не превышающие четырехсот тысяч рублей на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ в объемах, не превышающих пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контрактов.

Согласно 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. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ.

На основании части 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком принято решение о проведении экспертной проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами (договорами) своими силами.

В целях соблюдения требований пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам (договорам), заключенным для нужд МБДОУ №3, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, предусмотренных контрактом (договором), а также назначено ответственное лицо по приемке товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд МБДОУ №3 - завхоз МБДОУ №3 Кузьменко Надежда Владимировна (приказ от 09.01.2018 №10, от 09.01.2019 №13).

В соответствии с требованиями пункта 1 части 1 и части 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заказчик осуществляет приемку товаров (работ,

услуг), с проведением экспертизы своими силами предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами (договорами).

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ, по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - СМП, СОНО), предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом разместить такой отчет в ЕИС.

Таким образом, отчет об объеме закупок у СМП, СОНО за 2017 год подлежал размещению в ЕИС не позднее 31 марта 2018 года.

Согласно информации из реестра отчетов заказчиков, размещенного в ЕИС отчет заказчика об объеме закупок у СМП, СОНО за 2017 год размещен 30 марта 2018 года с соблюдением вышеуказанных требований.

Частью 1 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ установлена обязанность заказчиков осуществлять закупки у СМП, СОНО в объеме не менее чем 15 % совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи, путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только СМП, СОНО, а также осуществления закупок с учетом положений части 5 настоящей статьи.

В связи с отсутствием конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2017 году, закупки у СМП, СОНО не осуществлялись.

В ходе проверки истребован план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на финансовый год и на плановый период, и план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, с обоснованием закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с пунктом 8 статьи 17 Федерального Закона №44-ФЗ, пунктом «б» части 3 требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 (далее – Постановление РФ №1043), пунктом 2 части 3 порядка формирования, утверждения и ведения планов 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 №270 (далее – Постановление №270) план закупок бюджетными учреждениями утверждается

в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утвержден начальником управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район В.А. Ясиновской 27 декабря 2018 года.

Заказчиком план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – план закупок на 2019 год) утвержден 9 января 2019 года, приказом №20 с соблюдением вышеуказанных требований.

В соответствии с пунктом 9 статьи 17 Федерального закона №44-ФЗ, пунктом 2 требований Постановления РФ №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 закупок на 2019 год размещен в ЕИС с соблюдением вышеуказанных требований 10 января 2019 года.

Впоследствии в план закупок на 2019 год внесено 1 (версия №1) изменение на основании приказа МБДОУ №3.

В соответствии с пунктом 10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ, пунктом «б» части 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 РФ №554), пунктом 2 части 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.

Заказчиком план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 финансовый год (далее – план-график на 2019 год) утвержден 9 января 2019 года, приказом №21 с соблюдением вышеуказанных требований.

В соответствии с пунктом 15 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ, пунктом 2 требований Постановления РФ №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.

План-график на 2019 год размещен в ЕИС с соблюдением вышеуказанных требований 10 января 2019 года.

Впоследствии в план-график на 2019 год внесено 1 (версия №1) изменение на основании приказа МБДОУ №3.

В соответствии с частью 1 статьи 2 Федерального закона №44-ФЗ законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд основывается на положениях Конституции Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации и состоит из настоящего Федерального закона и других федеральных законов, регулирующих отношения, указанные в части 1 статьи 1 Федерального закона №44-ФЗ.

Согласно пункту 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в договоры бюджетных и автономных учреждений о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащие оплате за счет субсидий, указанных в пункте 1 настоящей 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 настоящим Кодексом получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

В ходе выборочной проверки контрактов (договоров), заключенных в проверяемом периоде установлено, что в договор холодного водоснабжения №001 от 01.10.2018 включено условие о возможности его изменения по соглашению сторон, не соответствующее требованиям пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно:

«В процессе исполнения контракта, по соглашению Сторон, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, допускается изменения по цене и (или) срокам исполнения и или количеству (объему) товара (работы, услуги), в случае уменьшения муниципальному учреждению, как получателю бюджетных средств, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств».

В ходе проведения выборочной проверки процедур определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере контрактной системы закупок не выявлено.

Обязанности по направлению в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, а также по формированию и размещению в ЕИС отчетов, предусмотренных статьей 94 Федерального закона №44-ФЗ, при осуществлении закупок, подвергшихся проверке, выполнялись Заказчиком в установленные законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок сроки.

По результатам проверки в действиях Заказчика выявлены нарушения части 1 статьи 2 Федерального закона №44-ФЗ, пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в договор холодного водоснабжения включено условие о возможности его изменения по соглашению сторон, не соответствующее установленным требованиям).

Акт составлен на 10 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 3 «Ивушка».

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

Ю.А.Глуценко

Ю.А.Глуценко

Один экземпляр акта получил:

Заказчик (представитель заказчика):

Заведующий СУ Мартынов В.Ю.
(должность, подпись, ФИО)

« 22 » *марта* 2019 г.