

**АКТ № 9**  
**выездной проверки**  
**муниципального бюджетного дошкольного образовательного**  
**учреждения детский сад № 9 «Волшебная полянка»**

г. Приморско-Ахтарск

10 апреля 2020 года

Выездная проверка муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 9 «Волшебная полянка» проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 2 марта 2020 года № 77-р «О проведении плановой выездной проверки» (с изменениями от 27.03.2020 №132-р), в соответствии с планом проведения плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок на первое полугодие 2020 года, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 18 октября 2019 года № 1592.

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 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» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) по следующим вопросам:

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ.

2. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

3. Соблюдение предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

4. Соответствие 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 на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее - ЕИС).

Проверяемый период: с 1 января 2019 года по 15 марта 2020 года.

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

Срок проведения проверки составил 10 рабочих дней с 16 марта 2020 года по 27 марта 2020 года.

### ***Общие сведения о субъекте контроля:***

Полное наименование субъекта контроля: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 9 «Волшебная полянка».

Сокращенное наименование субъекта контроля: МБДОУ № 9.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 9 «Волшебная полянка» (далее по тексту - МБДОУ №9) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 17.01.2019 № 37.

МБДОУ №9 является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевой счет, печать со своим полным наименованием.

ИНН 2369003414, КПП 236901001

ОГРН 1152369000079

Юридический адрес и место нахождения МБДОУ №9: 353860, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, город Приморско-Ахтарск, улица Гоголя, дом № 4.

Учредителем и собственником имущества МБДОУ №9 является муниципальное образование Приморско-Ахтарский район.

Функции и полномочия учредителя МБДОУ №9 осуществляет Управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее – Управление образования).

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:

№ 20186004889 лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186004808 отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Основной целью деятельности МБДОУ №9 является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Учреждение также осуществляет образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам, реализация которых не является основной целью его деятельности.

Предметом деятельности МБДОУ №9 является обучение и воспитание в интересах человека, семьи, общества и государства, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности.

Заведующим МБДОУ №9 является Иванова Инна Александровна, на основании приказа Управления образования от 27.01.2015 № 17-Л «О приеме работника на работу» (с 27.01.2015 по настоящее время).

В проверяемом периоде правом электронной подписи для работы на официальном сайте в ЕИС наделена Иванова И.А., заведующий МБДОУ №9

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 от 27.01.2015 №31.

Подписывать расчетно-платежные документы в проверяемом периоде имели право:

Право первой подписи - руководитель Централизованной бухгалтерии Бунулу А.Т., заместитель руководителя - начальник экономического отдела Потягайло С.С., Чайка Н.И.

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

#### ***Настоящей проверкой установлено:***

В соответствии с положениями части 7 статьи 3, части 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ №9 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.

На основании приказа заведующего МБДОУ №9 от 09.01.2019 №2 в проверяемом периоде контрактным управляющим назначен делопроизводитель Корнилова Алла Федоровна (исполнение обязанностей контрактного управляющего в период с 09.01.2019 года по 15.04.2019 года).

Корнилова А.Ф. прошла повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в 2018 году (удостоверение о повышении квалификации 231200440699 регистрационный номер 397/18 дата выдачи 24.04.2018 года);

На основании приказа заведующего МБДОУ №9 от 16.04.2019 №64 контрактным управляющим назначен заместитель заведующего по АХЧ

Никифорова Наталья Владимировна (исполнение обязанностей контрактного управляющего в период с 16.04.2019 года по настоящее время).

Никифорова Н.В. прошла повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных закупок» в 2017 году (удостоверение о повышении квалификации 231200310943 дата выдачи 30.09.2017 года).

***Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 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:

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;

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.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы, на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи, утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

Требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) утверждены приказом Управления образования от 26.08.2016 № 593 «Об утверждении ведомственного перечня 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 18.06.2019 № 571).

В ходе проверки соблюдения МБДОУ №9 правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статей 19 Федерального Закона № 44-ФЗ, нарушений не выявлено.

***Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги***

Финансовое обеспечение деятельности МБДОУ №9 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, а также за счет поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, с учетом внесенных изменений и дополнений объем финансового обеспечения расходов на закупку товаров, работ, услуг на 2019 год всего составляет 7022684,59 рублей.

В соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, с учетом внесенных изменений и дополнений сумма выплат на закупку товаров, работ, услуг на 2020 год всего составляет 6687328,19 рублей.

В проверяемом периоде МБДОУ №9 сформированы и размещены в ЕИС:

- план закупок товаров работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 финансовый год и на плановый период 2020-2021 годов № 201903183006054001 (далее – план закупок) утвержден и размещен 29.12.2018 (версия 0) и изменения к нему (20 версий);

- план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год № 2019031830060540010001 (далее - план-график) утвержден 29.12.2018, размещен 30.12.2018 (версия 0) и изменения к нему (18 версий);

- план-график закупок товаров, работ, услуг на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов № 202003183006054002 утвержден и размещен 30.12.2019 (версия 0) и изменения к нему (2 версии).

Согласно предоставленной информации МБДОУ №9 в 2019 году заключено 149 контрактов (договоров) с учетом внесенных изменений на общую сумму 6574328,43 рублей с исполнением в 2019 году, в том числе:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 75 контрактов (договоров) на общую сумму 1791719,29 рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 68 контрактов (договоров) на общую сумму 2545236,63 рублей;

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 2 контракта (договора) на общую сумму 786070,60 рублей;

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт на сумму 569779,24 рублей;

- по итогам проведения электронного аукциона заключено 3 контракта на общую сумму 881522,67 рублей.

1 контракт на сумму 340464,00 рублей заключен в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ с исполнением обязательств в 2020 году.

Согласно предоставленной информации за истекший период 2020 года МБДОУ №9 заключено 29 контрактов (договоров) с учетом внесенных изменений на общую сумму 3119424,09 рублей, в том числе:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 17 контрактов (договоров) на общую сумму 340114,49 рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 9 контрактов (договоров) на общую сумму 1145609,60 рублей;

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 2 контракта (договора) на общую сумму 907000,00 рублей;

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт на сумму 726700,00 рублей.

В силу требований пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик может осуществлять закупку товара, работы, услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не превышающую трехсот тысяч рублей (до 1 июля 2019 года - на сумму не превышающую ста тысяч рублей), а в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму не превышающую шестисот тысяч рублей (до 31 июля 2019 года - на сумму не превышающую четырехсот тысяч рублей).

Фактов превышения ограничений суммы контрактов, установленных пунктом 4 и пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в отношении закупок, осуществленных в проверяемом периоде, не установлено.

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.

В соответствии с частью 2 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

В соответствии с частью 8 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ тарифный метод применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. В этом случае начальная (максимальная) цена контракта,

цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги.

Исходя из этого, в проверяемом периоде расчет начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком проводился по регулируемым ценам (тарифам) на услуги электрической и тепловой энергии, по водоснабжению и водоотведению, теплоснабжению, по обращению с твердыми коммунальными отходами, в соответствии с частью 8 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ.

Расчет начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) осуществлялся в соответствии с частями 1, 2 статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ на основании общедоступной информации о рыночных ценах, информации о рыночных ценах товаров, работ, услуг по предложению поставщиков и по коммерческим предложениям, полученным в соответствии с направленными запросами.

В ходе выборочной проверки определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги нарушений не выявлено.

***Соблюдение предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта***

Проверка проводилась по финансовым, бухгалтерским документам, документам об осуществлении закупок и иным документам относящимся к исполнению контрактов (договоров) путем анализа и оценки полученной информации, в том числе путем сопоставления данных первичных учетных документов с соответствующими показателями условий контрактов (договоров), а также путем осмотра поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг.

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:

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;

оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

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.

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, при этом 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 настоящим Федеральным законом.

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.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контрактов (договоров) установлено следующее.

В целях проведения приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги и проведения проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, руководствуясь требованиями статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ приказом заведующего МБДОУ №9 от 17.11.2015 № 25 утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам (договорам) заключенным для нужд Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 9 «Волшебная полянка», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (договором) (далее – Порядок) (с изменениями и дополнениями от 28.05.2019 №81).

Для проведения приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги по контрактам (договорам) и проведения экспертизы результатов предусмотренных контрактами приказами заведующего МБДОУ №9 назначены ответственные лица (приказ от 17.11.2015 № 25, приказ от 16.04.2019 №65).

В соответствии с пунктом 2.4 Порядка документами о приемке товара, работ, услуг являются первичные документы (товаросопроводительные документы, документы, подтверждающие выполнение работ, оказания услуг), в том числе товарная накладная, акт приема передачи товара, акт выполненных работ (акт об оказании услуг), 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).

В проверяемом периоде проверка предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом (договором), в части их соответствия условиям контракта (договора), включая проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, проводилась силами МБДОУ №9, назначенными ответственными лицами. Результаты проведенной экспертизы оформлялись при подписании первичных документов о приемке товара, работ, услуг (товарная накладная, акт приема передачи товара, акт выполненных работ (акт об оказании услуги), УПД), путем нанесения соответствующей отметки о проведении экспертизы на первичных документах.

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 частями 5, 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ штрафы начисляются за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактом. Штрафы начисляются за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом. Размер штрафа устанавливается контрактом в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Данный порядок установлен постановлением Правительства Российской Федерации от 30 августа 2017 года № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком,

поставщиком (подрядчиком, исполнителем) о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063» (далее – Постановление Правительства Российской Федерации от 30 августа 2017 года № 1042).

Согласно пункту 2 постановления Правительства Российской Федерации от 30 августа 2017 года № 1042 признано утратившим силу постановление Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 года № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом».

В ходе выборочной проверки контрактов (договоров) установлены случаи заключения договоров с включением условия об ответственности заказчика и исполнителя за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором, в которых размер штрафа определен в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 года № 1063, утратившим силу на дату заключения договора.

1. Договор, заключенный с ГБУЗ ККВД от 04.02.2019 №2 на сумму 8505,00 рублей на оказание платных медицинских услуг (пункты 4.4, 4.5, 4.6 договора).

2. Договор, заключенный с ГБУЗ ККВД от 04.02.2019 №2/1 на сумму 1701,00 рублей на оказание платных медицинских услуг (пункты 4.4, 4.5, 4.6 договора).

*Таким образом, в нарушение требований частей 5, 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ между МБДОУ №9 и ГБУЗ ККВД заключены договоры от 04.02.2019 №2, от 04.02.2019 №2/1 на оказание платных медицинских услуг с включением условия об ответственности заказчика и исполнителя за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором и установлением размера штрафа в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 года № 1063 утратившим силу на дату заключения договора.*

В ходе проверки исполнения контрактов (договоров) и применения мер ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов установлено, что МБДОУ №9 не применялись меры ответственности, не направлены исполнителю требования об уплате неустоек в виде пени за нарушение сроков оказания услуг по контрактам, указанным в таблице № 1.

Таблица № 1

Реквизиты контракта (дата, №)	Наименование исполнителя	Цена контракта	Предусмотренный контрактом срок исполнения контракта Исполнителем	Фактически исполнено Исполнителем		Фактически исполнено Заказчиком		Количество дней просрочки выполнения работ (оказания услуг)
				Реквизиты документа	сумма	Реквизиты документа	сумма	
Контракт от 23.01.2019 № 96	ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Краснодарском крае»	15578,47	30 рабочих дней, с даты предоставления Заказчиком сведений и документов, при условии поступления на расчетный счет Исполнителя предоплаты в размере 3867,31 руб. (п. 2.2 контракта)	Акт об оказании услуг от 06.09.2019 № 00000140/6	15578,47	Платежное поручение от 31.01.2019 № 450330	3867,31	151
Контракт от 23.01.2019 № 97	ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Краснодарском крае»	4332,71	30 рабочих дней, с даты предоставления Заказчиком сведений и документов, при условии поступления на расчетный счет Исполнителя предоплаты в размере 2025,92 руб. (п. 2.2 контракта)	Акт об оказании услуг от 06.09.2019 № 00000142/6	4332,71	Платежное поручение от 31.01.2019 № 450329	2025,92	151
Контракт от 15.02.2019 № 130	ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Краснодарском крае»	11096,30	30 рабочих дней, с даты предоставления Заказчиком сведений и документов, при условии поступления на расчетный счет Исполнителя предоплаты в размере 30% (п. 2.2 контракта)	Акт об оказании услуг от 06.09.2019 № 00000141/6	11096,30	Платежное поручение от 21.02.2019 № 31388	3328,89	133
Контракт от 15.02.2019 № 131	ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Краснодарском крае»	3859,58	30 рабочих дней, с даты предоставления Заказчиком сведений и документов, при условии поступления на расчетный счет Исполнителя предоплаты в размере 30% (п. 2.2 контракта) 2025,92 руб.	Акт об оказании услуг от 15.07.2019 № 00000143/6	3859,58	Платежное поручение от 21.02.2019 № 31386	1157,88	80
						Платежное поручение от 09.09.2019 № 687451	11711,16	
						Платежное поручение от 09.09.2019 № 687447	2306,79	
						Платежное поручение от 09.09.2019 № 687450	7767,41	
						Платежное поручение от 16.07.2019 № 32214	2701,70	

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

В силу требований части 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем), за исключением случаев, если законодательством Российской Федерации установлен иной порядок начисления пени.

Согласно условиям двух контрактов заключенных между МБДОУ №9 и ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Краснодарском крае» от 23.01.2019 № 96 на сумму 15578,47 рублей и от 23.01.2019 № 97 на сумму 4332,71 рублей на выполнение работ (оказание услуг) по лабораторному обследованию работников установлены следующие условия оказания услуг:

- в соответствии с пунктами 2.2 контрактов «срок выполнения работ (оказания услуг) Исполнителем.....составляет 30 рабочих дней, с даты предоставления Заказчиком сведений и документов, необходимых для исполнения поручения Исполнителем при условии поступления на расчетный счет Исполнителя предоплаты.....».

- в соответствии с пунктами 2.1 контрактов «Заказчик в течение 30 календарных дней передает Исполнителю сведения и документы, необходимые для исполнения его обязательств ..... в случае непредставления Заказчиком в указанный срок необходимых сведений и документов для выполнения Исполнителем обязательств по настоящему контракту, контракт считается расторгнутым в одностороннем порядке».

В ходе исполнения контракты расторгнуты не были, предоплата за выполнение работ (оказания услуг) произведена своевременно.

При этом согласно акту об оказании услуг от 06.09.2019 № 00000140/6 на сумму 15578,47 рублей и акту об оказании услуг от 06.09.2019 № 00000142/6 на сумму 4332,71 рублей услуга по двум контрактам от 23.01.2019 № 96, от 23.01.2019 № 97 оказана **6 сентября 2019 года**, в нарушение сроков оказания услуг предусмотренных условиями контрактов.

Аналогичное нарушение допущено при исполнении двух контрактов, заключенных между МБДОУ №9 и ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Краснодарском крае» от 15.02.2019 № 130 на сумму 11096,30 рублей и от 15.02.2019 № 131 на сумму 3859,58 рублей на выполнение работ (оказание услуг) по профессиональной гигиенической подготовке. Согласно заключенным контрактам установлены следующие условия оказания услуг:

- в соответствии с пунктами 2.2 контрактов «срок выполнения работ (оказания услуг) Исполнителем ..... составляет 30 рабочих дней, с даты предоставления Заказчиком сведений и документов, необходимых для исполнения поручения Исполнителем при условии поступления на расчетный

счет Исполнителя предоплаты в размере 30% стоимости выполняемых работ (оказываемых услуг)»).

- в соответствии с пунктами 2.1 контрактов «Заказчик в течение 30 календарных дней передает Исполнителю сведения и документы, необходимые для исполнения его обязательств ..... в случае непредставления Заказчиком в указанный срок необходимых сведений и документов для выполнения Исполнителем обязательств по настоящему контракту, контракт считается расторгнутым в одностороннем порядке».

В ходе исполнения контракты расторгнуты не были, предоплата за выполнение работ (оказания услуг) произведена своевременно.

При этом согласно акту об оказании услуг от 06.09.2019 № 00000141/6 на сумму 11096,30 рублей услуга по контракту от 15.02.2019 № 130 оказана **6 сентября 2019 года**, а согласно акту об оказании услуг от 15.07.2019 № 00000143/6 на сумму 3859,58 рублей услуга по контракту от 15.02.2019 № 131 оказана **15 июля 2019 года**, в нарушение сроков оказания услуг предусмотренных условиями контрактов.

Проверкой установлены признаки просрочки исполнения обязательств, предусмотренных вышеуказанными контрактами, в том числе:

- по контракту от 23.01.2019 № 96 просрочка исполнения обязательств составляет 151 день (сумма пени составляет 4939,93 рублей);
- по контракту от 23.01.2019 № 97 просрочка исполнения обязательств составляет 151 день (сумма пени составляет 1373,90 рублей);
- по контракту от 15.02.2019 № 130 просрочка исполнения обязательств составляет 133 дня (сумма пени составляет 3099,20 рублей);
- по контракту от 15.02.2019 № 131 просрочка исполнения обязательств составляет 80 дней (сумма пени составляет 694,72 рублей).

Следовательно, МБДОУ №9 необходимо было предъявить ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Краснодарском крае» требование об уплате пени с расчетом суммы по каждому контракту (общая сумма пени по контрактам составляет 10107,75 рублей).

Документы, подтверждающие применение мер ответственности к исполнителю заведующим МБДОУ №9 к проверке не представлены.

*На основании вышеизложенного следует, что в нарушение требований установленных частями 6, 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ №9 не велась претензионная работа, не применены меры ответственности к ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Краснодарском крае», в случае нарушения сроков выполнения работ (оказания услуг), предусмотренных контрактами от 23.01.2019 № 96, от 23.01.2019 № 97, от 15.02.2019 № 130, от 15.02.2019 № 131 (не направлены требования об уплате неустоек в виде пени на общую сумму 10107,75 рублей).*

*Также в вышеуказанных случаях можно предполагать о формальном подходе к проведению внутренней экспертизы ответственным лицом Н.В. Никифоровой при проверке предоставленных исполнителем результатов, предусмотренных контрактами (от 23.01.2019 № 96, от 23.01.2019 № 97, от 15.02.2019 № 130, от 15.02.2019 № 131) в части их соответствия условиям*

контракта в нарушение требований статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

Выборочной проверкой соблюдения требований Федерального закона № 44-ФЗ к исполнению условий контрактов в части обеспечения исполнения контрактов, предоставленных участниками закупок, с которыми заключались контракты, установлено следующее.

В соответствии с положениями статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ, при заключении контрактов по результатам электронных аукционов от 06.05.2019 №80, от 13.05.2019 №81 устанавливалось требование об обеспечении их исполнения денежными средствами или банковскими гарантиями, предоставленными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) в качестве обеспечения исполнения заключенных контрактов в соответствии с требованиями статьи 45 Федерального закона № 44-ФЗ.

Проверкой отражения в учете банковских гарантий, обеспечивающих исполнение контрактов, выявлены факты не отражения в регистрах бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 10, карточка забалансового счета 10 за 2019 год) данных первичных учетных документов (банковских гарантий). Информация представлена в таблице № 2.

Таблица № 2

Реквизиты контракта			Реквизиты банковской гарантии		Дата отражения банковской гарантии в регистрах бухгалтерского учета
наименование поставщика	номер	дата	номер и дата	Сумма (руб.)	
Индивидуальный предприниматель Болотова Людмила Владимировна	81	11.03.2019	330887-bz от 30.04.2019	30256,23	-
Индивидуальный предприниматель Коньгин Геннадий Владимирович	80	06.03.2019	БГ-292496-6/2019 от 24.04.2019	11116,45	-

В соответствии с пунктом 351 Инструкции 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 РФ от 1 декабря 2010 года № 157н (далее - Инструкция № 157н) банковская гарантия, полученная в качестве обеспечения исполнения обязательств по контракту, учитывается на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на основании копий документов (копии банковской гарантии), размещенных в реестре банковских гарантий в ЕИС, в случае если они соответствуют требованиям Федерального закона № 44-ФЗ (Письмо Минфина РФ от 13.06.2019 № 02-07-10/43230).

Таким образом, в нарушение пункта 351 Инструкции № 157н не отражены банковские гарантии на общую сумму 41372,68 рублей, предоставленные в качестве обеспечения исполнения контрактов, на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

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

В проверяемом периоде МБДОУ №9 осуществлялись закупки в соответствии с основными видами деятельности и целями определенными Уставом в целях реализации мероприятий муниципальной программы муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Развитие образования», утвержденной постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 14 ноября 2017 года № 1974 (с изменениями).

По контрактам (договорам), заключенным в 2019 году и истекшем периоде 2020 года нарушений соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки не выявлено.

***Обобщенная информация о результатах выездной проверки***

В целом объем проверенных средств составил 10034216,52 рублей.

По результатам проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок выявлены нарушения при осуществлении закупок на общую сумму 86445,74 рублей:

1. Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета в части не отражения банковских гарантий на сумму 41372,68 рублей, предоставленных в качестве обеспечения исполнения контракта, на забалансовом счете.

2. В нарушение требований частей 5, 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ заключены договоры с условием об ответственности заказчика и исполнителя за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором и установленным размером штрафа в соответствии постановлением Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 года № 1063, утратившим силу на дату заключения договора (2 договора на общую сумму 10206,00 рублей).

3. В нарушение требований частей 6, 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ №9 не велась претензионная работа, не применены меры ответственности к ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Краснодарском крае», за нарушение сроков выполнения работ (оказания услуг), предусмотренных контрактами от 23.01.2019 № 96, от 23.01.2019 № 97, от 15.02.2019 № 130, от 15.02.2019 № 131, заключенными на общую сумму 34867,06 рублей (не направлены требования об уплате неустоек в виде пени).

4. В нарушение требований статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ имеют место случаи формального подхода к проведению экспертизы предоставленных исполнителем результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта (4 договора на общую сумму 34867,06 рублей).



В ходе проведения плановой проверки, нарушений требования Федерального закона №44-ФЗ, образующих признаки события административных правонарушений, не выявлено.

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

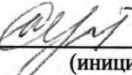
Приложение: Копии документов приобщенных к акту выездной проверки.

Главный специалист сектора  
внутреннего финансового  
контроля администрации  
Приморско-Ахтарский район

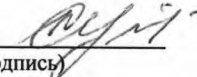
10.04.2020 (дата)  (подпись) Е.В.Червякова (инициалы, фамилия)

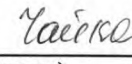
Согласовано  
Заведующий сектором внутреннего  
финансового контроля администрации  
муниципального образования  
Приморско-Ахтарский район

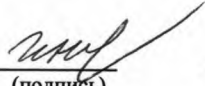
10.04.2020 (дата)  (подпись) Ю.А.Глушенко (инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил 13.04.2020 (дата)  (подпись) И.А.Иванова (инициалы, фамилия)

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

Заведующий МБДОУ № 9 13.04.2020 (дата)  (подпись) И.А.Иванова (инициалы, фамилия)

Исполняющий  
руководителя МКУ  
«ЦБ учреждений образования  
Приморско-Ахтарского района» 13.04.2020 (дата)  (подпись) Н.И.Чайка (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер  
МКУ «ЦБ учреждений образования  
Приморско-Ахтарского района» 13.04.2020 (дата)  (подпись) Н.В.Кривonos (инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: \_\_\_\_\_