

АКТ № 22
выездной проверки
муниципального бюджетного дошкольного образовательного
учреждения детский сад № 8 «Золотая рыбка»

г. Приморско-Ахтарск

30 сентября 2019 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 12 августа 2019 года № 407-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 второе полугодие 2019 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 8 апреля 2019 года № 419, в соответствии с Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 15 августа 2018 года № 1081.

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

Проверка проведена в соответствии с пунктом 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) в отношении:

- 1) соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок;
- 2) соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ;
- 3) 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;
- 4) применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- 5) соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

6) своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

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

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

Проверяемый период: с 1 января 2019 года по 9 сентября 2019 года.

В целом объем проверенных средств составил 5774190,30 рублей, выявлены нарушения при осуществлении закупок МБДОУ № 8 на сумму 863417,80 рублей.

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

Срок проведения проверки составил 13 рабочих дней с 10 сентября 2019 года по 26 сентября 2019 года.

Общие сведения о субъекте контроля:

Полное наименование учреждения - Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 8 «Золотая рыбка».

Сокращенное наименование учреждения - МБДОУ № 8.

ИНН/КПП 2347007581/234701001.

ОГРН 1022304519148.

Место нахождения учреждения:

353860, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, г. Приморско-Ахтарск, ул. Пролетарская, дом № 14;

353860, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, г. Приморско-Ахтарск, ул. Мира, дом № 92/1.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 8 «Золотая рыбка» (далее – МБДОУ № 8) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, гербовую печать установленного образца.

МБДОУ № 8 осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 8 «Золотая рыбка» (новая редакция), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 09.09.2015 года № 861.

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

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

МБДОУ № 8 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:

№ 20186002730- лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002536- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Заведующим МБДОУ № 8 является Круглик Яна Викторовна на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 12.01.2009 № 4-Л (с 12 января 2009 года по настоящее время).

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Приморско-Ахтарского района» (далее по тексту ЦБ), на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского и налогового учета от 10.01.2012 года № 11.

В проверяемом периоде подписывать денежные и расчетные документы имеют право:

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

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

Правом электронной подписи для работы на официальном сайте в ЕИС наделены:

- заведующая МБДОУ № 8 Круглик Яна Викторовна (приказ МБДОУ №8 от 17.04.2018 №89);

- заместитель заведующей по АХЧ Марченко Юлия Николаевна (приказ МБДОУ №8 от 09.01.2019 № 25/1).

Настоящей проверкой установлено:

В соответствии с положениями части 7 статьи 3, части 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ № 8 является заказчиком.

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

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

В МБДОУ № 8 обязанности контрактного управляющего возложены на Марченко Ю.Н., заместителя заведующей по АХЧ на основании приказа

МБДОУ № 8 от 28 декабря 2016 года № 280 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок(контрактного управляющего)».

Марченко Юлия Николаевна в 2016 году прошла повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации 232403669558, регистрационный номер 8230, дата выдачи 5 мая 2016 года), в 2019 году также прошла повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации 231200541144, регистрационный номер 00074, дата выдачи 5 марта 2019 года).

Финансовое обеспечение деятельности МБДОУ № 8 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.

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

- 1) планов закупок;
- 2) планов-графиков.

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

Требования к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме планов закупок товаров, работ, услуг утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 (далее - Постановление № 1043).

Постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 5 апреля 2016 года № 270 утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее - Постановление № 270).

В соответствии с частью 5 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд устанавливается соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией с учетом требований установленных Правительством Российской Федерации.

Требования к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 554 (далее – Постановление № 554).

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

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

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

Согласно части 2 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

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

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

На основании информации представленной МБДОУ № 8 план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утвержден начальником управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 9 января 2019 года.

Согласно сведениям с официального сайта 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 (далее – план закупок) утвержден 9 января 2019 года и размещен 10 января 2019 года (версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов (Уникальный номер плана закупок в ЕИС- 201903183003232001).

За истекший период 2019 года в ЕИС размещено 7 версий плана закупок. Нарушений сроков размещения не обнаружено.

Согласно части 2 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования согласно части 7 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 года № 555 утверждены Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок, Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок (далее – Правила обоснования закупок № 555).

Размещенный в ЕИС план закупок содержит приложение, содержащее обоснование закупок. Закупки МБДОУ № 8 обоснованы в соответствии с требованиями законодательства.

В соответствии с пунктом 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, подпунктом «б» пункта 3 Постановление № 554, подпунктом 2 пункта 3 Постановления № 271 план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

подлежат размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Согласно сведениям с официального сайта ЕИС план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год (далее - план-график) утвержден и размещен 10 января 2019 года (версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов (Уникальный номер плана-графика в ЕИС – 2019031830032320010001).

За истекший период 2019 года в ЕИС размещено 9 версий плана-графика. Нарушений сроков размещения не обнаружено.

В соответствии с частью 3 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежат:

- начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ;

- способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

Размещенный в ЕИС план-график содержит приложение, содержащее обоснование закупок. Закупки МБДОУ № 8 обоснованы в соответствии с требованиями законодательства.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статей 19 Федерального Закона № 44-ФЗ

В соответствии с частью 1 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований ккупаемым 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 ккупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных

органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

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

1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утверждены постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 01.06.2016 № 488;

2) правила определения требований к закупаемым муниципальными органами муниципального образования Приморско-Ахтарский район, соответственно их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органом казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утверждены постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 27.06.2016 № 586.

Приказом управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26.08.2016 № 593 утвержден Ведомственный перечень отдельных товаров, работ, услуг, в отношении которых управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и подведомственными ему казенными учреждениями и бюджетными учреждениями определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены, товаров, работ, услуг)» (в редакции приказа от 18.06.2019 № 571).

В проверяемом периоде МБДОУ № 8 не осуществлялись закупки товаров, работ, услуг, в отношении которых установлены требования.

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

В соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сумма денежных средств, с учетом внесенных изменений на 1 сентября 2019 года, предусмотренная для осуществления закупок МБДОУ № 8 в 2019 году составляет 6694740,78 рублей.

Согласно предоставленной информации МБДОУ № 8 в проверяемом периоде с 1 января 2019 года по 10 сентября 2019 года заключено 111 контрактов (договоров) с учетом внесенных изменений на общую сумму 5774190,30 рублей, в том числе:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 76 контрактов (договоров) на общую сумму 1853287,19 рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 30 контрактов (договоров) на общую сумму 2707561,00 рублей;

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключено 2 контракта (договора) на общую сумму 503064,82 рублей;

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключен 1 контракт на сумму 141497,56 рублей;

- по итогам проведения аукциона в электронной форме заключено 2 контракта на общую сумму 568779,73 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 ста тысяч рублей (с 1 июля 2019 года - на сумму не превышающую трехсот тысяч рублей), а в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей (с 31 июля 2019 года - на сумму не превышающую шестисот 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.

Проверкой установлено, что определение и обоснование начальной (максимальной) цены контрактов, заключенных по итогам проведения электронных аукционов - «поставка продуктов питания: молоко и молочная продукция» и «поставка продуктов питания: молочная продукция» выполнены с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). К расчету обоснования начальной (максимальной) цены контрактов приложены

предложения поставщиков, содержащие информацию о ценах, на основании которых выполнены расчеты.

При осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) определение и обоснование цены контрактов, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, осуществлялось с использованием тарифного метода, проектно-сметный метода и метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

При осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) определение и обоснование цены контрактов, заключенных в соответствии с пунктами 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлялось с применением тарифного метода.

Для определения и обоснования цены контрактов (договоров) МБДОУ № 8 использовалась информация об установленных тарифах, общедоступная информация о рыночных ценах, информация о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг по предложению поставщиков.

В ходе проверки нарушений требований статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ не установлено.

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

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

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

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

Согласно части 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ 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 виде фиксированной суммы, определенной в порядке, установленном Правительством Российской Федерации (в редакции Федерального закона № 44-ФЗ, действующей в момент возникновения соответствующих обязанностей).

Такой порядок установлен постановлением Правительства РФ от 30 августа 2017 г. № 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)), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, 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 №1042).

Согласно пункту 3 Постановления №1042 за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы:

а) 10 процентов цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) не превышает 3 млн. рублей.

В ходе выборочной проверки установлено, что при заключении контрактов (договоров) с единственным поставщиком допущены арифметические ошибки в расчете размера штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств в виде фиксированной суммы в размере 10 процентов цены контракта (таблица №1).

Таблица №1

№ п/п	Номер и дата контракта (договора)	Сумма контракта (договора)	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Размер штрафа, установленный в контракте (договоре)	Расчет размера штрафа
1	2	3	4	5	6
1	Договор на приобретение хлеба и хлебобулочных изделий № 173 от	20880,00	Индивидуальный предприниматель Хаймахан И.А.	«...в виде фиксированной суммы 1061 рубль 43 коп. (Одна тысяча шестьдесят один рубль 43 копейки) в размере 10% от цены договора...»	20880,00 * 10 % = 2088,00 (две тысячи восемьдесят восемь рублей) 00 копеек

	12.01.2019			(пункт 5.4 части 5 договора)	
2	Договор купли-продажи № 6/н от 06.05.2019	30000,00	Индивидуальный предприниматель Евтушенко Н.М.	«... в виде фиксированной суммы 300,00 (триста) рублей 00 копеек в размере 10% от цены договора...» (пункт 3.3 части 3 договора)	30000,00 * 10 % = 3000,00 (три тысячи рублей) 00 копеек
3	Договор купли-продажи № 50563 от 01.03.2019	39422,40	Индивидуальный предприниматель Тыркина Г.Г.	«... в виде фиксированной суммы 4411 руб. 25 коп. (четыре тысячи четыреста одиннадцать рублей) 25 копеек в размере 10% от цены договора...» (часть 3.1 договора Ответственность сторон)	39422,40 * 10 % = 3942,24 (три тысячи девятьсот сорок два) рубля 24 копейки
4	Договор на приобретение хлеба и хлебобулочных изделий № 2458 от 01.07.2019	14196,75	Индивидуальный предприниматель Хаймахан И.А.	«... в виде фиксированной суммы 1259 рублей 28 коп. (Одна тысяча двести пятьдесят девять рублей 28 копеек) в размере 10% от цены договора...» (пункт 5.4 части 5 договора)	14196,75 * 10 % = 1419,68 (одна тысяча четыреста девятнадцать) рублей 68 копеек
5	Договор купли-продажи № 903 от 12.01.2019	41136,50	Индивидуальный предприниматель Тыркина Г.Г.	«... в виде фиксированной суммы 4411 руб. 25 коп. (четыре тысячи четыреста одиннадцать рублей) 25 копеек в размере 10% от цены договора...» (часть 5 договора «Ответственность сторон»)	39422,40 * 10 % = 3942,24 (три тысячи девятьсот сорок два) рубля 24 копейки

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.

В ходе выборочной проверки контрактов (договоров) установлено заключение контрактов (договоров) с отклонением значения наименования ставки Центрального банка Российской Федерации (таблица №2).

Таблица №2

№ п/п	Номер и дата контракта (договора)	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Сумма контракта (договора)	Условия, установленные в контракте (договоре)	Обязательные условия, установленные частью 7 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ
1	2	3	4	5	6

1	2	3	4	5	6
1.	Договор купли-продажи №390 от 17.06.2019	Индивидуальный предприниматель Даниелян М.М.	20550,00	... в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены договора... (ч.5 договора)	Пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта...
2.	Договор № с-8-19/4 от 01.07.2019	ООО «Охранное агентство «Беркут»	170238,00	... в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта... (п. 4.6 договора)	Пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта...
3.	Договор на приобретение хлеба и хлебобулочных изделий № 2458 от 01.07.2019	Индивидуальный предприниматель Хаймахан И.А.	14196,75	... в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены договора... (п. 5.4 договора)	Пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта...
4.	Договор купли-продажи №215 от 01.07.2019	Индивидуальный предприниматель Даниелян М.М.	64610,00	... в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены договора... (ч.5 договора)	Пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта...
5.	Договор купли-продажи №58880 от 01.07.2019	Индивидуальный предприниматель Игнаткина Н.А.	65764,00	... в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены договора... (ч.5 договора)	Пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта...

1	2	3	4	5	6
6.	Контракт №6/н от 08.07.2019	Индивидуальный предприниматель Ованесян Ж.Э.	212070,00	... в размере одной трехсотой, действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта... (п.7.2 контракта)	Пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта...
7.	Договор купли-продажи молочной продукции № 20280 от 12.08.2019	АО «Приморско- Ахтарский молочный завод»	111920,00	... в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены договора... (ч.5 договора)	Пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта...

В проверяемом периоде случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств, предусмотренных контрактами (договорами) не установлено. Меры ответственности и иные действия в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) Заказчиком не применялись.

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

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

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

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

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

В проверяемом периоде в целях проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта проведение экспертизы в МБДОУ № 8 осуществлялось своими силами.

Приемка товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по заключенным контрактам осуществлялась в соответствии с Порядком проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам (договорам), заключенным для нужд Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 8 «Золотая рыбка», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (договором), утвержденным приказом от 27.04.2017 № 106 (далее - Порядок проведения приемки товаров, работ, услуг).

Ответственным должностным лицом по приемке товаров (работ, услуг) назначена Марченко Юлия Николаевна, заместитель заведующей по АХЧ (приказ от 27.04.2017 № 106).

В соответствии с требованиями части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 2.3 Порядка проведения приемки товаров, работ, услуг 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, либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Согласно пункту 2.4 Порядка проведения приемки товаров, работ, услуг документами о приемке товара, работ, услуг являются первичные документы (товаросопроводительные документы, документы, подтверждающие выполнения работ, оказания услуг), в том числе товарная накладная, акт приема передачи товара, акт выполненных работ (акт об оказании услуги), УПД.

Пунктом 2.8 Порядка проведения приемки товаров, работ, услуг установлено, что 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).

В проверяемом периоде установлены случаи осуществления приемки поставленного товара и проведение экспертизы поставленного товара до даты заключения договора в отсутствие принятых обязательств на дату поставки товара, в нарушение требований пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ (таблица №3).

Таблица №3

№ п/п	Номер и дата контракта (договора)	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Сумма контракта (договора)	Документ, подтверждающий поставку и приемку товара, по контракту (договору) (наименование, номер, дата)	Сумма поставленного товара	Дата приемки товара и проведение экспертизы
1	2	3	4	5	6	7
1.	Договор на приобретение хлеба и хлебобулочных изделий №173 от 12.01.2019	Индивидуальный предприниматель Хаймахан И.А.	20880,00	товарная накладная № 173 от 09.01.2019	460,00	09.01.2019
				товарная накладная № 247 от 10.01.2019	482,50	10.01.2019
				товарная накладная № 265 от 11.01.2019	502,50	11.01.2019
2.	Договор купли-продажи молочной продукции № 194 от 12.01.2019	АО «Приморско-Ахтарский молочный завод»	135305,30	товарная накладная № 194 от 09.01.2019	3749,20	09.01.2019
				товарная накладная № 949 от 10.01.2019	4302,30	10.01.2019
				товарная накладная № 1199 от 11.01.2019	2225,40	11.01.2019
3.	Договор купли-продажи № 904 от 12.01.2019	Индивидуальный предприниматель Тыркина Г.Г.	92224,00	товарная накладная № 00000000000904 от 09.01.2019	25526,00	09.01.2019
4.	Договор купли-продажи № 5 от 12.01.2019	Индивидуальный предприниматель Даниелян М.М.	59905,00	товарная накладная № 5 от 09.01.2019	7380,00	09.01.2019
5.	Договор купли-продажи № 903 от 12.01.2019	Индивидуальный предприниматель Тыркина Г.Г.	41136,50	товарная накладная № 00000000000903 от 09.01.2019	13805,50	09.01.2019

В вышеизложенных случаях можно также предполагать о формальном подходе к проведению экспертизы поставленного товара.

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

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

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

Учетная политика утверждена приказом МБДОУ № 8 от 10.05.2018 № 103.

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

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

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

Все приобретенные товары, выполненные работы (ее результаты) или оказанные услуги направлены и использованы для достижения целей при реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие образования» в рамках осуществления основной деятельности и выполнения функций МБДОУ № 8.

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

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

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

1. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ приемка поставленного товара и проведение экспертизы поставленного товара на общую сумму 58433,40 рублей по 5 договорам осуществлялась до даты заключения договора.

2. В нарушение части 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ заключены 7 контрактов (договоров) на общую сумму 659348,75 рублей с


отклонением значения наименования ставки Центрального банка Российской Федерации.

3. В нарушение части 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ заключены 5 контрактов (договоров) на общую сумму 145635,65 рублей с допущенными арифметическими ошибками в расчете размера штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств.

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


Приложение: Копии документов приобщенных к акту выездной проверки.

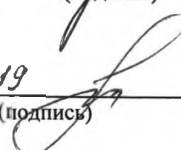
Главный специалист сектора
внутреннего финансового контроля
администрации муниципального

образования Приморско-Ахтарский район 30.09.19  Е.В.Червякова
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

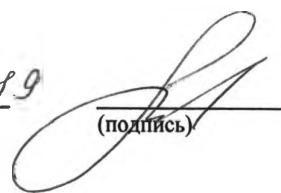
Согласовано

Заведующий сектором внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования

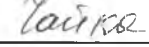
Приморско-Ахтарский район 30.09.19  Ю.А. Глушенко
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил 30.09.2019  И.В. Круглик
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)


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

Заведующий МБДОУ № 8 30.09.19  Я.В.Круглик
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Исполняющий обязанности
руководителя МКУ
«ЦБ учреждений образования

Приморско-Ахтарского района» 30.09.19  Н.И.Чайка
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Исполняющий обязанности
главного бухгалтера
МКУ «ЦБ учреждений образования

Приморско-Ахтарского района» 30.09.2019  Н.Н.Попова
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____