

**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ И ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ
АДМИНИСТРАЦИИ ЧАЙКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ул. Ленина, д. 37, г. Чайковский, Пермский край, 617760
Тел. (34241) 3 55 70, факс (34241) 3 26 45, E-mail: finupr@tchaik.ru

АКТ № 21

по результатам плановой проверки за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек»

г. Чайковский

20 ноября 2017 года

Плановая проверка в форме камеральной выборочной проверки проведена в соответствии с Планом финансового управления администрации Чайковского муниципального района по осуществлению полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля и органа, уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок, на 2017 год, утвержденным заместителем главы муниципального района – главы администрации Чайковского муниципального района по экономике и финансам, начальником финансового управления администрации Чайковского муниципального района от 30 мая 2017 года.

Основания проведения плановой проверки – пункт 3 части 3, часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05 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), решение Земского Собрания Чайковского муниципального района от 30.10.2013г. № 409 «Об определении уполномоченного органа на осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Чайковского муниципального района», постановление администрации Чайковского муниципального района от 23.10.2017г. № 1446 «Об утверждении Порядка осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования «Чайковский муниципальный район», постановление администрации Чайковского муниципального района от 31.07.2017г. № 1041 «О наделении Управления финансов и экономического развития администрации Чайковского муниципального района отдельными полномочиями», постановление администрации Чайковского муниципального района от 31.08.2017г. № 1183 «Об утверждении Порядка осуществления Управлением финансов и экономического развития администрации Чайковского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», приказ финансового управления администрации Чайковского муниципального района от 22.01.2016г. № 11 «Об утверждении состава Инспекции по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Чайковского муниципального района», приказ финансового управления администрации Чайковского муниципального района от 18.05.2017г. № 66 «О внесении изменения в приказ финансового управления администрации Чайковского муниципального района от 22.01.2016г. №11»,

приказ Управления финансов экономического развития администрации Чайковского муниципального района от 30.10.2017г. № 173 «О проведении плановой проверки».

Целью проведения плановой проверки является предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных действующих нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Субъект проверки: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Детский сад № 36 «Звоночек» (далее – Заказчик). Юридический и фактический адрес: 617762, Пермский край, г. Чайковский, ул. Советская, д. 20/1, ИНН 5920013151, КПП 592001001, ОГРН 1025902033794.

Предмет проведения плановой проверки: соблюдение Заказчиком требований законодательства Российской Федерации и иных действующих нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в соответствии с частями 3 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ.

Место проведения проверки: проверка проведена по месту нахождения Управления финансов и экономического развития администрации Чайковского муниципального района.

Проверяемый период: с 01.01.2016г. по 13.11.2017 г.

Срок проведения проверки: с 14.11.2017г. по 17.11.2017г.

Проверка проводилась Инспекцией по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Чайковского муниципального района (далее – Инспекция) в составе:

- руководителя Инспекции – Терентьевой Ларисы Андреевны – заместителя главы муниципального района - главы администрации Чайковского муниципального района, начальника Управления финансов и экономического развития администрации Чайковского муниципального района;

- заместителя руководителя Инспекции – Федоровой Натальи Анатольевны - начальника сектора контроля закупок Управления финансов и экономического развития администрации Чайковского муниципального района;

- члена Инспекции – Вахрушевой Натальи Ивановны – главного специалиста сектора контроля закупок Управления финансов и экономического развития администрации Чайковского муниципального района.

Ответственный за выполнение плановой проверки начальник сектора контроля закупок – Федорова Наталья Анатольевна.

1. Общие положения.

Проверка проведена в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации и иных действующих нормативных правовых актов Российской Федерации при осуществлении закупок.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок (далее – единая информационная система).

Устав муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» (далее – Устав) утвержден приказом

Управления общего и профессионального образования администрации Чайковского муниципального района от 22.02.2015 № 07-01-05-33.

Учредителем Заказчика является муниципальное образование «Чайковский муниципальный район». Функции и полномочия Учредителя осуществляются отраслевым органом администрации Чайковского муниципального района – Управлением общего и профессионального образования администрации Чайковского муниципального района.

Основной целью деятельности Заказчика являются: осуществление образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам – образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Правом первой подписи в проверяемом периоде обладали:

- Кузнецова Татьяна Анатольевна, заведующий муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» с 30.05.2008г. по настоящее время (выписка от 27.11.2015 из приказа № 428 от 27.05.2008 Управления общего и профессионального образования администрации Чайковского муниципального района «О назначении Кузнецовой Т.А.»).

Правом второй подписи в проверяемый период обладали:

- Кузнецова Екатерина Викторовна, главный бухгалтер муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек», с 01.02.2010 по 15.06.2016, с 03.11.2016 по настоящее время (приказ (распоряжение) МДОУ Детский сад № 36 «Звоночек» от 01.02.2010г. № 5 «О приеме Кузнецовой Е.В. на работу», приказ МБДОУ Детский сад № 36 «Звоночек» от 16.06.2016 № 22 «О предоставлении отпуска по беременности и родам Беловой Е.В., приказ (распоряжение) МБДОУ Детский сад № 36 «Звоночек» от 03.11.2016 № 237 «О выходе из отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет Беловой Е.В.»);

- Голдобина Мария Владимировна, главный бухгалтер муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек», с 16.06.2016 по 02.11.2016 (приказ (распоряжение) МБДОУ Детский сад № 36 «Звоночек» от 16.06.2016г. № 109 «О переводе Голдобиной М.В. на другую работу»).

В ходе осуществления плановой проверки были получены и исследованы следующие документы и информация:

- выписка от 27.11.2015 из приказа № 428 от 27.05.2008 Управления общего и профессионального образования администрации Чайковского муниципального района «О назначении Кузнецовой Т.А.»;

- приказ (распоряжение) МДОУ Детский сад № 36 «Звоночек» от 01.02.2010г. № 5 «О приеме Кузнецовой Е.В. на работу»;

- приказ МБДОУ Детский сад № 36 «Звоночек» от 16.06.2016 № 22 «О предоставлении отпуска по беременности и родам Беловой Е.В.»;

- приказ (распоряжение) МБДОУ Детский сад № 36 «Звоночек» от 03.11.2016 № 237 «О выходе из отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет Беловой Е.В.»;

- приказ (распоряжение) МБДОУ Детский сад № 36 «Звоночек» от 16.06.2016г. № 109 «О переводе Голдобиной М.В. на другую работу»;
- приказ (распоряжение) МБДОУ Детский сад № 36 «Звоночек» от 18.04.2016г. № 74 «О внесении изменений в документы, содержащие персональные данные»;
- Устав муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек», утвержденный приказом Управления общего и профессионального образования администрации Чайковского муниципального района от 22.02.2015 № 07-01-05-3;
- постановление администрации Чайковского муниципального района от 10.06.2011 № 1759 «Об изменении типа муниципальных дошкольных образовательных учреждений в целях создания муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений»;
- приказ муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» от 12.01.2015г. № 10-ОД «О назначении контрактного управляющего»;
- Типовое положение о контрактном управляющем, утвержденное приказом МБДОУ Детский сад № 36 «Звоночек» от 12.01.15 № 10-ОД;
- должностная инструкция контрактного управляющего МБДОУ Детский сад № 36 «Звоночек», утвержденная приказом МБДОУ Детский сад № 36 «Звоночек» от 12.01.15 № 10-ОД;
- приказ муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» от 28.12.2015г. № 342-ОД «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета на 2016 год»;
- приказ муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» от 29.12.2016г. № 226-ОД «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета на 2017 год»;
- приказ муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» от 31.12.2015 № 3з «Об утверждении плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» на 2016 год»;
- приказ муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» от 31.12.2015 № 4з «Об утверждении плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» на 2016 год»;
- приказ муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» от 30.01.2017 № 14з «Об утверждении плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;
- приказ муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» от 01.02.2017 № 17з «Об утверждении

3
плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год»;

- удостоверение о повышении квалификации Голдобиной Марии Владимировны;

- приказ Управления общего и профессионального образования от 29.07.2016 № 07-01-05-551 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) приобретаемым Управлением общего и профессионального образования администрации Чайковского муниципального района и подведомственными муниципальными бюджетными учреждениями»;

- планы закупок товаров, работ, услуг для нужд Заказчика на 2016г., на 2017г.;

- планы - графики закупок товаров, работ, услуг для нужд Заказчика на 2016г., 2017г.;

- договоры, заключенные в 2016г., истекший период 2017г.;

- реестры контрактов за 2016г., истекший период 2017г.;

- реестры закупок за 2016г., истекший период 2017г.;

- отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год, 2015 год;

- счета-фактуры, товарные накладные, акты сдачи приемки товара, работы, услуги, платежные поручения, заявки на оплату расходов, заключения об экспертизе результатов, предусмотренных договором.

Для исполнения требований, установленных частями 1 и 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с приказом муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звончек» от 12.01.2015г. № 10-ОД «О назначении контрактного управляющего» обязанности контрактного управляющего с 01.01.2015г. по настоящее время исполняются – Голдобиной Марией Владимировной.

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.

При этом отсутствие у работника контрактной службы соответствующего образования в сфере закупок не является основанием для его освобождения от административной ответственности за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

В 2013 году Голдобина Мария Владимировна прошла обучение по программе повышения квалификации «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Межрегиональная академия повышения квалификации» в объёме 144 академических часов, что соответствует требованиям, установленным частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ.

1.2. В 2016 году Заказчиком осуществлена 61 закупка, из них: 6 закупок путем проведения электронных аукционов, 1 закупка - у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, 2 закупки - у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ, 1 закупка - у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ, 42 закупки - у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ и 9 закупок - у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ.

Всего в 2016 году Заказчиком заключен 61 договор на общую сумму 16 704 694,73 руб., в том числе:

- 6 договоров по итогам проведения электронных аукционов на общую сумму 10 697 279,59 руб.;

- 1 договор у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 25 320,00 руб.;

- 2 договора у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 2 793 000,00 руб.;

- 1 договор у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1 020 000,00 руб.;

- 42 договора у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 951 487,89 руб.;

- 9 договоров у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 1 217 607,25 руб.

В 2017 году на момент проверки Заказчиком осуществлены 34 закупки, из них: 1 закупка - путем проведения электронного аукциона, 1 закупка - путем проведения запроса котировок, 1 закупка - у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, 2 закупки - у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, 1 закупка - у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, 18 закупок - у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ и 10 закупок - у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

4
Всего в 2017 году Заказчиком на момент проверки заключено 34 договора на общую сумму 8 505 715,59 руб., в том числе:

- 1 договор по итогам проведения электронного аукциона на сумму 2 837 175,48 руб.;

- 1 договор по итогам проведения запроса котировок на сумму – 381 120,00 руб.;

- 1 договор у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 21 600,00 руб.;

- 2 договора у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 2 390 730,59 руб.;

- 1 договор у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1 050 000,00 руб.;

- 18 договоров у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 515 893,75 руб.;

- 10 договоров у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 1 309 195,77 руб.

Экономия бюджетных средств, сложившаяся при проведении конкурсных процедур за истекший период 2016 года и 2017 года, составила 2 838 676,28 руб. При начальной максимальной цене договоров – 16 754 251,28 руб., договоры заключены с выигравшими участниками закупок на сумму – 13 915 575,00 руб.

2. При проведении плановой проверки установлено:

2.1. Соблюдение требований законодательства и иных действующих нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в соответствии с частью 3 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.1.1. Соблюдение требований к форме Планов-графиков закупок и порядок их размещения в единой информационной системе.

1) Согласно части 2 статьи 112 Федерального закона №44-ФЗ заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планы-графики размещения заказов на 2014-2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Федерального закона №44-ФЗ.

В проверяемом периоде 2016 года составление и размещение в единой информационной системе планов-графиков осуществлялось в соответствии с

приказом Минэкономразвития России и Казначейства России №182/7н от 31.03.2015г. «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» (далее – Особенности №182/7н).

Согласно пункту 2 Особенности №182/7н планы-графики подлежат размещению в единой информационной системе не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

На 2016г.-2018г. бюджет Чайковского муниципального района утвержде решением Земского Собрания Чайковского муниципального района от 23.12.2015г. № 733 "О бюджете Чайковского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов", которое вступает в силу с 01.01.2016г.

Соответственно, план-график на 2016 год Заказчиком должен быть размещен в единой информационной системе не позднее 01.02.2016 г.

План-график осуществления закупок на 2016 год Заказчиком в единой информационной системе размещен своевременно – 15.01.2016г.

2) В соответствии с частями 5 и 6 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для муниципальных нужд устанавливается местной администрацией с учетом требований, установленных Правительством РФ. Требования к форме планов-графиков и порядок их размещения в единой информационной системе устанавливаются Правительством РФ.

Согласно части 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении и принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Постановлением администрации Чайковского муниципального района от 21.12.2015 № 1502 утвержден порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков для обеспечения муниципальных нужд Чайковского муниципального района. В соответствии с пунктом 3 порядка планы-графики утверждаются в течение 10 рабочих дней бюджетными учреждениями созданными Чайковским муниципальным районом за исключением закупок осуществляемых в соответствии с частями 2 и 6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ – со дня утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период 2018, 2019 гг. Заказчику утвержден начальником Управления О и ПО 19.01.2017г.

Соответственно, план-график закупок на 2017 год должен быть утвержден Заказчиком не позднее 02.02.2017г.

Согласно приказу муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» от 01.02.2017 № 1

«Об утверждении плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год» план-график закупок на 2017 год Заказчиком утвержден 01.02.2017г., что соответствует сроку, установленному частью 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ 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.

Соответственно в единой информационной системе план-график закупок должен быть размещен не позднее 06.02.2017г.

План-график закупок на 2017 год Заказчиком в единой информационной системе размещен своевременно – 03.02.2017г.

2.1.2. Соблюдение требований к форме Планов закупок и порядок их размещения в единой информационной системе.

В соответствии с частью 5 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения федеральных нужд, требования к порядку формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения нужд субъекта РФ, муниципальных нужд устанавливаются Правительством РФ. Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения нужд субъекта РФ, муниципальных нужд устанавливается соответственно исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией с учетом требований, установленных Правительством РФ. Требования к форме планов закупок и порядок размещения таких планов в единой информационной системе устанавливаются Правительством РФ.

Согласно части 7 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ план закупок формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Постановлением администрации Чайковского муниципального района от 21.12.2015 № 1503 утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Чайковского муниципального района. В соответствии с пунктом 2 Порядка планы закупок утверждаются в течение 10 рабочих дней бюджетными учреждениями, за исключением закупок, осуществляемых в соответствии с частями 2 и 6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период 2018, 2019 гг. Заказчику утвержден начальником Управления О и ПО 19.01.2017г.

Соответственно, план закупок на 2017 год должен быть утвержден Заказчиком не позднее 02.02.2017г.

Согласно приказу муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» от 30.01.2017 № 14 «Об утверждении плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов» план закупок на 2017 год Заказчиком утвержден 30.01.2017г., что соответствует сроку, установленному частью 7 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ 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.

Соответственно в единой информационной системе план закупок должен быть размещен не позднее 02.02.2017г.

План закупок на 2017 год Заказчиком в единой информационной системе размещен своевременно – 02.02.2017г.

2.1.3. Соблюдение законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок на основании пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

1) Согласно пункту 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 100 тыс. руб. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать 2 миллиона рублей или не должен превышать 5% совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем 50 миллионов рублей.

В 2016 году Заказчиком заключено 42 договора у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 951 487,89 руб., т.е. менее 2-х миллионов рублей, что соответствует требованию пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В 2017 году, в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2017 год Заказчиком запланированы закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 861 658,61руб., т.е. менее 2-х миллионов рублей, что также соответствует требованию, установленному пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Фактов превышения Заказчиком ограничений - 100 тыс. руб. установленных пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в отношении закупок, осуществленных в 2016 году и в 2017 году, не обнаружено.

2) Согласно пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик может осуществлять закупку товара, работы, услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 400 тыс. руб. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать 50% совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем 20 миллионов рублей.

В 2016 году Заказчиком осуществлены закупки и заключено 9 договоров у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 1 217 607,25 руб. Закупки, осуществленные Заказчиком в соответствии с данным пунктом, не превышают 50% совокупного годового объема закупок заказчика (далее – СГОЗ), что соответствует законодательству о контрактной системе в сфере закупок. СГОЗ в 2016 году составил 12 502 731,64 руб.

В 2017 году, в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2017 год, Заказчиком запланированы закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 2 232 750,07 руб. В соответствии с планом графиком на 2017 год Заказчиком запланирован СГОЗ в сумме – 9 445 175,61 руб. Соответственно, запланированные закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в 2017 году, не превышают 50% совокупного годового объема закупок заказчика.

Фактов превышения Заказчиком ограничений - 400 тыс. руб., установленных пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в отношении закупок, осуществленных в 2016 году и в 2017 году, не обнаружено.

2.1.4. Соблюдение сроков размещения сведений о заключении контрактов в едином реестре государственных и муниципальных контрактов и в единой информационной системе.

В соответствии с требованиями части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчик в течение 3-х рабочих дней со дня заключения контракта (договора) обязан направить информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно части 4 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, проверяет наличие предусмотренных частью 2 настоящей статьи информации и документов и их соответствие требованиям, установленным порядком ведения реестра контрактов, и размещает в единой информационной системе информацию и документы в течение трех рабочих дней с даты их получения. В случае несоответствия информации и документов указанным

требованиям такие информация и документы не подлежат размещению в реестр контрактов.

Также в соответствии с частью 1 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 45, пунктом 46 (в части контрактов заключаемых с физическими лицами) части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

При этом частью 26 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено, что информация об изменении контракта или о расторжении контракта, за исключением сведений, составляющих государственную тайну размещается заказчиком в единой информационной системе в течение одного рабочего дня, следующего за датой изменения контракта или расторжения контракта.

В ходе проверки установлено, что сведения по одному договору заключенному по итогу проведения электронного аукциона и сведения по трем дополнительным соглашениям о расторжении к договорам, заключенным единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктами 1, 8 и 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (копированы), в единой информационной системе размещены с нарушением установленного срока:

№ п/п	Предмет договор	Дата заключения договора, дополнительного соглашения	Дата размещения в единой информационной системе сведений о заключенном договоре, дополнительном соглашении	Нарушения
1.	Гражданско-правовой договор № 0856300008417000093-0128637-01 на выполнение работ по ремонту здания МБДОУ Д/с № 36 по адресу: Пермский край, г. Чайковский, ул. Советская, д. 20/1 (ремонт кровли) (№ 3592001315117000005 в реестре контрактов)	28.06.2017г.	04.07.2017г.	Сведения заключенном контракте размещены единой информационной системе нарушением установленного срока на рабочий день
2.	Дополнительное соглашение к договору об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета № 1335 от 11.01.2016г. (№ 3592001315116000001 в реестре контрактов)	24.01.2017г.	04.02.2017г.	Сведения заключенном контракте размещены единой информационной системе нарушением установленного срока на

				рабочих дней
3.	Дополнительное соглашение к договору теплоснабжения и поставки горячей воды № 6932 от 11.01.2016 (на снабжение тепловой энергии и теплоносителем, в том числе как горячей воды на нужды горячего водоснабжения) (№ 3592001315116000002 в реестре контрактов)	31.01.2017г.	04.02.2017г.	Сведения о заключенном контракте размещены в единой информационной системе с нарушением установленного срока на 2 рабочих дня
4.	Дополнительное соглашение к договору энергоснабжения № 11066036 от 17.02.2016 (№ 3592001315116000004 в реестре контрактов)	16.01.2017г.	24.01.2017г.	Сведения о заключенном контракте размещены в единой информационной системе с нарушением установленного срока на 5 рабочих дней

Таким образом, Заказчиком неоднократно нарушены требования, установленные частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ и требования, установленные частью 26 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, в части несвоевременного размещения информации в едином реестре государственных и муниципальных контрактов и в единой информационной системе.

Заказчиком представлены скриншоты с единой информационной системы о недоступности и проведении Регламентных работ в единой информационной системе, в связи с чем у Заказчика отсутствовала возможность разместить информацию в установленный срок (копии скриншотов прилагаются).

2.1.5. Своевременность размещения извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в единой информационной системе.

В проверяемом периоде 2016г. и 2017г. Заказчиком осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 1, 4, 8 и 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 и 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, Заказчик должен разместить в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки, не позднее чем за 5 дней до даты заключения контракта.

В ходе проверки установлено, что извещения об осуществлении данных закупок Заказчиком размещены в единой информационной системе в срок, установленный частью 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.1.6. Соблюдение законодательства при размещении заказов субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 указанной статьи, путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации (далее – СМП, СОНКО).

Согласно части 3 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) способами, указанными в части 1 настоящей статьи, в извещениях об осуществлении закупок устанавливается ограничение в отношении участников закупок, которыми могут быть только СМП, СОНКО.

Согласно части 1.1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ в расчет совокупного годового объема закупок не включаются закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частями 4 и 4.1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. Порядок подготовки отчета, размещения в единой информационной системе, форма указанного отчета определяются Правилами подготовки отчета об объеме закупок у СМП, СОНКО, его размещения в единой информационной системе, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015г. № 200 (далее – Правила).

В ходе проверки выявлено, что в соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ отчеты об объеме закупок у СМП, СОНКО за 2015 год и за 2016 год Заказчиком в единой информационной системе размещены своевременно – 10.03.2016г. (отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО за 2015 год) и 21.02.2017г. (отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО за 2016 год).

Однако, размещенный в единой информационной системе отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО за 2016 год **не соответствует Правилам**, а именно:

- в разделе III позиции 3 отсутствует информация об уникальных номерах реестровых записей контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (копия отчета прилагается).

Таким образом, Заказчиком нарушены требования части 4.1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.1.7. Соблюдение срока размещения в единой информационной системе отчета об исполнении контракта.

Частями 9, 11 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ установлена обязанность заказчика отражать результаты отдельного этапа исполнения контракта, информацию о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге в отчете, размещаемом в единой информационной системе, кроме контрактов, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44 или 46 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 (далее – Положение о размещении отчета), отчет размещается заказчиком в единой информационной системе в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств по контракту, приемки результатов исполнения контракта, приемки поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, либо расторжения контракта.

В ходе проверки установлено следующее.

1) Заказчиком 11.01.2016 заключен договор № 1335 с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг связи юридическому лицу на сумму 25 320,00 руб. (№3592001315116000001 в реестре контрактов).

Разделом 3 договора обозначено, что отчетный период устанавливается с первого до последнего числа (включительно) календарного месяца оказания Оператором Услуг, подлежащих оплате. Оператор выставляет Абоненту счет, счет-фактуру и Акт оказанных услуг в течение 5 дней с момента окончания Отчетного периода. Оплата Услуг производится путем безналичных расчетов в течение 20 (двадцати) календарных дней с даты выставления счета.

Заказчиком ежемесячно в течение 2016 года произведена оплата за оказанные услуги общедоступной электрической связи на основании выставленных счетов-фактур и актов оказанных услуг.

Однако информация о результатах отдельного этапа исполнения контракта, содержащая информацию об исполнении, о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения договора с января 2016 года по ноябрь 2016 года, отражаемая заказчиком в отчете, в соответствии с частями 9 и 11 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, в единой информационной системе размещена с нарушением срока, а именно – 04.02.2017г. (скриншот с единой информационной системы отчетов заказчика прилагается).

2) Заказчиком 11.01.2016 заключен договор теплоснабжения и поставки горячей воды № 6932 с ООО «ИнвестСпецПром» на сумму 2 500 000,00 руб. (№3592001315116000002 в реестре контрактов).

Разделом 4 договора и Приложением № 4 к договору установлено, что периодами платежа по настоящему договору является один календарный месяц. Оплата за тепловую энергию (мощность) и теплоноситель, в том числе как горячую воду на нужды горячего водоснабжения (совместно именуемые

4) Заказчиком 10.03.2016 заключен договор холодного водоснабжения и водоотведения № 875 с МУП «Водоканал» на сумму 293 000,00 руб. (№3592001315116000005 в реестре контрактов).

Разделом III договора установлено, что расчетным периодом является – один месяц. Абонент оплачивает полученную холодную воду и отведенные сточные воды до 10-го числа месяца, следующего за расчетным месяцем, на основании счетов, выставляемых к оплате организацией водопроводно-канализационного хозяйства не позднее 5-го числа месяца, следующего за расчетным месяцем.

Заказчиком ежемесячно в течение 2016 года произведена оплата за поставленную электрическую энергию на основании выставленных счетов, счетов-фактур и актов оказанных услуг.

Однако информация о результатах отдельного этапа исполнения контракта, содержащая информацию об исполнении, о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения договора с января 2016 года по ноябрь 2016 года, отражаемая заказчиком в отчете, в соответствии с частями 9 и 11 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, в единой информационной системе размещена с нарушением срока, а именно – 20.01.2017г. (скриншот с единой информационной системы отчетов заказчика прилагается).

Таким образом, Заказчиком неоднократно нарушены требования, установленные частями 9 и 11 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, в части несвоевременного размещения отчета о результатах отдельного этапа исполнения договора.

2.1.8. Проверка своевременности оплаты за поставленный товар, выполненную работу или оказанную услугу.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги на проверку представлены документы: договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), счета-фактуры, товарные накладные, платежные поручения.

Выборочной проверкой своевременности оплаты Заказчиком поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги установлено следующее:

1) Заказчиком заключен договор от 11.01.2016г. № 106/ОС/КТС с ООО ЧОП «Гепард» на оказание услуг охраны на сумму 72 000,00 руб. (далее – Договор) (копия прилагается).

В соответствие с пунктом 4.5. Договора, Заказчик производит оплату услуг Исполнителя в течение 30 календарных дней, с даты предоставления счета, счета-фактуры и акта оказанных услуг путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя.

К оплате за оказанные услуги за январь представлен счет на оплату № 75 от 25.01.2016 на сумму 6 000,00 руб., счет-фактура № 00075 от 25.01.2016г. на сумму 6 000,00 руб. и акт № 000074 от 25.01.2016г. на сумму 6 000,00 руб., подписанный обеими сторонами (копии прилагаются).

Оплата оказанной услуги за январь Заказчиком произведена **30.03.2016г.** на сумму 6 000,00 руб. (платежное поручение № 60488 от 30.03.2016 г., копия прилагается).

Таким образом, оплата выполненных услуг Заказчиком произведена с нарушением срока, установленного договором, на 35 календарных дней, что является нарушением договорных обязательств.

В соответствии с пунктом 5.3 Договора в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных договором, Исполнитель вправе потребовать уплаты неустойки.

Аналогичная ситуация по нарушению сроков оплаты за оказанные услуги выявлена по другому периоду оказанных услуг, предусмотренных Договором:

представлен счет на оплату за февраль № 76 от 25.02.2016г. на сумму 6 000,00 руб., счет-фактура № 00077 от 25.02.2016г. на сумму 6 000,00 руб. и акт № 000076 от 25.02.2016г. на сумму 6 000,00 руб., подписанный обеими сторонами.

Оплата оказанной услуги Заказчиком произведена **30.03.2016г.** на сумму 6 000,00 руб. (платежное поручение № 60489 от 30.03.2016г., копия прилагается) **с нарушением срока на 4 календарных дня.**

2) Заказчиком заключен договор от 28.02.2017г. № 6932 с ООО «ИнвестСпецПром» на теплоснабжение и поставку горячей воды на сумму 2 073 730,59 руб. (далее – Договор) (копия прилагается).

В соответствии с приложением № 4 Договора о порядке оплаты, Заказчик производит оплату за фактически потребленную в истекшем месяце тепловую энергию (мощность) и (или) теплоноситель **до 10 числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществлялась оплата.**

К оплате за оказанные услуги за январь представлен счет на оплату № 6 от 31.01.2017г. на сумму 432 763,45 руб., счет-фактура № 3930500189 от 31.01.2017г. на сумму 432 763,45 руб. и акт № 3930500189 от 31.01.2017г. на сумму 432 763,45 руб., подписанный обеими сторонами (копии прилагаются).

Оплата оказанной услуги за январь Заказчиком произведена **28.02.2017г.** на сумму 432 763,45 руб. (платежное поручение № 4767 от 28.02.2017 г., копия прилагается).

Таким образом, оплата выполненных услуг Заказчиком произведена с нарушением срока, установленного договором, на 18 календарных дней, что является нарушением договорных обязательств.

Аналогичная ситуация по нарушению сроков оплаты за оказанные услуги выявлена по другому периоду оказанных услуг, предусмотренных Договором:

К оплате за оказанные услуги за февраль представлен счет на оплату № 6932 от 28.02.2017г. на сумму 371 695,75 руб., счет-фактура № 3930500774 от 28.02.2017г. на сумму 371 695,75 руб. и акт № 3930500774 от 28.02.2017г. на сумму 371 695,75 руб., подписанный обеими сторонами (копии прилагаются).

Оплата оказанной услуги за февраль Заказчиком произведена **28.03.2017г.** на сумму 371 695,75 руб. (платежное поручение № 8757 от 28.03.2017 г., копия прилагается), **с нарушением срока на 18 календарных дней.**

Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 308 Гражданского Кодекса Российской Федерации установлен факт неоднократного нарушения Заказчиком обязательств по заключенным договорам в части несвоевременной оплаты оказанных услуг.

2.2. Соблюдение требований законодательства и иных действующих нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.2.1. Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ.

Все закупки, осуществленные Заказчиком в 2017 году, включены в План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – План закупок на 2017 год) и в План – график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год (далее – План-график на 2017 год).

На момент проверки соответствие Плана закупок на 2017 год и Плана – графика на 2017 год требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ, подтверждено Управлением финансов и экономического развития администрации Чайковского муниципального района (уведомления от 13.11.2017г. № 94, от 27.09.2017г. № 92). По состоянию на 14.11.2017г. Заказчиком размещена седьмая версия Плана закупок на 2017г. и одиннадцатая версия Плана – графика на 2017 г.

Осуществление закупок, включенных в План закупок на 2017 год и План-график на 2017 год производится в рамках муниципальной программы «Развитие образования Чайковского муниципального района», утвержденной постановлением администрации Чайковского муниципального района от 01.11.2013г. № 29 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования Чайковского муниципального района» и в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Чайковского муниципального района», утвержденной постановлением администрации Чайковского муниципального района от 25.11.2014г. № 2145 «Об утверждении муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Чайковского муниципального района» (далее – Программы).

В ходе проверки соблюдения требований к обоснованию закупок при формировании Плана закупок на 2017 год установлено соответствие планируемых закупок целям осуществления закупок, предусмотренных Программами, что соответствует части 1 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.2.2. Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ.

Нормирование в сфере закупок при организации закупок осуществляется Заказчиком в 2017 году с учетом положений приказа Управления общего и профессионального образования администрации Чайковского муниципального

района от 29.07.2016г. № 07-01-05-551 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) закупаемым Управлением общего и профессионального образования администрации Чайковского муниципального района и подведомственными муниципальными бюджетными учреждениями» (далее – Приказ).

За проверяемый период 2017 г. закупки регламентированные Приказом, осуществлялись.

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

В ходе выборочной проверки обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график, установлено следующее.

В 2016 и 2017 годах Заказчиком осуществлены закупки на «Поставку молока и молочных продуктов» путем проведения электронного аукциона и запросов котировок (извещения № 0856300008416000014 от 22.02.2016г. и № 0856300008417000134 от 01.08.2017г.)

Определение и обоснование начальной максимальной цены контракта произведено в соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ приказом Министерства экономического развития от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее – Приказ № 567). При определении и обосновании начальной максимальной цены контракта использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). В результате проведенного анализа рынка, по вышеуказанным закупкам, были выявлены пять потенциальных поставщиков, соответствующих предмету, характеристикам закупок, необходимых для исполнения договоров. Расчет обоснование начальной (максимальной) цены договоров на поставку молока и молочных продуктов произведен на основании данных источников информации трех (в 2016г.) и пяти (в 2017г.) предоставленных ценовых предложений полученных из пяти направленных запросов, что соответствует требованиям установленных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ и Приказа № 567.

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

Применение мер ответственности при нарушении поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта за проверяемый период осуществлялось Заказчиком в соответствии со статьей 34 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 № 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», а также Постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 N 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. N 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. N 1063".

В рамках проведенной выборочной проверки установлено, что меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров, Заказчиком в ходе исполнения договоров в проверяемом периоде не применялись.

Согласно представленным актам выполненных работ, оказанных услуг, товарным накладным, актам приема-передачи, счетам-фактурам, поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг произведены в полном объеме и в сроки, установленными условиями договоров.

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

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается Заказчиком.

При проверке вопроса соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора, нарушений не установлено.

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

Ведение бухгалтерского учета в проверяемый период Заказчиком осуществлялось самостоятельно.

1) Учет поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Учетной политикой учреждения, утвержденной приказами Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» от 28.12.2015г. № 342-ОД «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета на 2016 год» (далее – Учетная политика на 2016г.) и от

29.12.2016г. № 226-ОД «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета на 2017 год» (далее – Учетная политика на 2017г.).

В ходе осуществления проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги проверены первичные документы (счета, счета-фактуры, товарные накладные, транспортные накладные и т.д.), учетные регистры (журналы операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками).

В соответствии со статьями 9 и 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания и данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно приказу Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Приказ № 157н) записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

В результате проверки данных, отраженных в регистрах бухгалтерского учета Заказчика и первичных учетных документах, установлено, что операции по оказанию услуг в журналах операций № 4 отражены с нарушением срока, именно:

- накладная № 4536 от **02.08.2016г.** на сумму 3 411,12 руб., счет-фактура № 4536 от **02.08.2016г.** на сумму 3 411,12 руб., накладная № 4526 от **02.08.2016г.** на сумму 23 715,47 руб., счет-фактура № 4526 от **02.08.2016г.** на сумму 23 715,47 руб., накладная № 4626 от **08.08.2016г.** на сумму 21 456,44 руб., счет-фактура № 4626 от **08.08.2016г.** на сумму 21 456,44 руб. по гражданско-правовому договору № 08563100008416000078-0128637-01 от 18.07.2016г., заключенному с И.Кобиловым З.З. на сумму 2 005 465,80 руб., отражены в журнале операций № 4 от **31.08.2016г.** на сумму 35 470,80 руб. (копия прилагается), с нарушением срока отражения в журнале операций № 4 на **28** и на **22** календарных дня.

Таким образом, Заказчиком нарушены требования Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" в части несвоевременного отражения данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно пункту 15 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" создание первичных учетных документов, порядок и сроки первичного их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Также в соответствии с пунктом 5.1. Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 29.07.1983г. N 105 (далее – Положение № 105), движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от других предприятий, учреждений, привлечение к учету, обработка, передача в архив - документооборот) регламентируется графиком.

В ходе проверки установлено, что согласно пункту 29 Учетной политики на 2017 год Заказчиком должен быть утвержден график документооборота, который является приложением № 5 к Учетной политике на 2017 год (копия прилагается).

Представленное Заказчиком приложение № 5 к Учетной политике на 2017 год не соответствует форме графика документооборота по предприятию, учреждению, утвержденной Положением № 105 (копия прилагается).

Таким образом, Заказчиком нарушены требования, установленные Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" в Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 29.07.1983г. N 105, в части не надлежащего отражения документооборота, регламентируемого графиком.

2) Для ведения бухгалтерского учета Заказчиком применяются унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина РФ № 52н). Инвентарная карточка учета нефинансовых активов формы 0504031 (далее – Инвентарная карточка) применяется для индивидуального учета объектов основных средств, непроектных и нематериальных активов.

Инвентарная карточка открывается Заказчиком на каждый инвентарный объект, заполняется на основании первичных учетных документов по поступлению (созданию) объекта нефинансового актива, в том числе Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, Приходного ордера на

приемку нефинансовых активов, паспортов заводов-изготовителей, технической и иной документации, характеризующей объект, принимаемый к учету.

Выборочной проверкой инвентарных карточек учета нефинансовых активов формы 0504031 нарушений не установлено.

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

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки установлено, что закупки осуществлены с соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок бюджетного законодательства, объекты закупок соответствуют функциям и полномочиям Заказчика.

3. Выводы по результатам плановой проверки.

3.1. По результатам плановой проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» выявлены следующие нарушения законодательства о контрактной системе:

✓ 3.1.1. в нарушение требований, установленных частью 4.1 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ в размещенном отчете закупок у СМП, СОНКО за 2016 год отсутствует информация, предусмотренная Правилами;

3.1.2. в нарушение требований, установленных частью 3 статьи 103 и частью 26 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, информация в едином реестре государственных и муниципальных контрактов и в единой информационной системе размещена с нарушением установленного срока по 4-м договорам, заключенным на общую сумму 6 382 495,48 руб.;

✓ 3.1.4. в нарушение требований, установленных частями 9 и 11 статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ, отчеты о результатах отдельного этапа исполнения договора по 4-м договорам, заключенным на общую сумму 3 838 320,00 руб., размещены с нарушением установленного срока;

3.1.5. в нарушение пункта 2 статьи 308 Гражданского Кодекса Российской Федерации нарушены договорные обязательства в части несвоевременной оплаты по договорным обязательствам по 2 договорам, заключенным на общую сумму 2 145 730,59 руб.;

3.1.6. в нарушение требований, установленных Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", данные в регистрах бухгалтерского учета отражены с нарушением установленного срока по договору, заключенному на сумму 2 005 465,80 руб.;

✓ 3.1.7. в нарушение требований, установленных Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" и Положением

13

документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 29.07.1983г. № 105, график документооборота составлен не по утвержденной форме.

4. Меры, применяемые к Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению Детский сад № 36 «Звоночек»:

4.1. Выдать предписание об устранении нарушений Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" и Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 29.07.1983г. № 105, в части приведения в соответствие графика документооборота по учреждению, путем составления его по утвержденной форме.

4.2. Передать информацию о выявленных нарушениях законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в Управление Федеральной антимонопольной службы по Пермскому краю.

4.3. Контрактному управляющему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» – Голдобиной М.В.:

- не допускать нарушение сроков размещения информации в единой информационной системе, размещение которой предусмотрено законодательством о контрактной системе;

- усилить контроль за надлежащим заполнением отчета о закупках у СМП, СОНКО;

- усилить контроль за надлежащим заключением и исполнением договоров.

4.4. Директору муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» - Кузнецовой Т.А.:

- усилить контроль за надлежащим ведением бухгалтерского учета, в части своевременного отражения данных в регистрах бухгалтерского учета и надлежащего ведения документооборота;

- усилить контроль за своевременной оплатой поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;

- ознакомиться с актом и в случае несогласия с фактами, изложенными в акте, в течение 10 рабочих дней со дня получения копии акта представить руководителю Инспекции письменные возражения по фактам, изложенным в акте, с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражения.

Приложение: копии подтверждающих документов на 62 л.:

1. приказ муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» от 12.01.2015г. № 10-ОД «О назначении контрактного управляющего» на 1 л.;

2. Типовое положение о контрактном управляющем, утвержденное приказом МБДОУ Детский сад № 36 «Звоночек» от 12.01.15 № 10-ОД на 5 л.;

3. должностная инструкция контрактного управляющего МБДОУ Детский сад № 36 «Звоночек», утвержденная приказом МБДОУ Детский сад № 36 «Звоночек» от 12.01.15 № 10-ОД на 3 л.;

4. отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО за 2016 год на 3 л.;

5. скриншот с единой информационной системы информации о контракте №3592001315117000005 на 1 л.;

6. скриншот с единой информационной системы информации о контракте №3592001315116000004 на 1 л.;

7. скриншот с единой информационной системы отчета об исполнении контракта №3592001315116000001 на 2 л.;

8. скриншот с единой информационной системы отчета об исполнении контракта №3592001315116000002 на 2 л.;

9. скриншот с единой информационной системы отчета об исполнении контракта №3592001315116000004 на 2 л.;

10. скриншот с единой информационной системы отчета об исполнении контракта №3592001315116000005 на 2 л.;

11. скриншот с единой информационной системы доступа на сайт единой информационной системы на 5 л.;

12. договор № 106/ОС/КТС от 11.01.2016 с прилагаемыми документами на 1 л.;

13. договор теплоснабжения и поставки горячей воды № 6932 от 28.02.2015 с прилагаемыми документами на 12 л.;

14. гражданско-правовой договор № 0856300008416000078-0128637-01 от 18.07.2016 с прилагаемыми документами на 8 л.;

15. приказ муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 36 «Звоночек» от 29.12.2016 № 226-ОД «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета на 2017 год» на 8 л.

Руководитель Инспекции



Л.А. Терентьева

Заместитель руководителя Инспекции

Н.А. Федорова

Член Инспекции

ВЕРНО:

ВЕДУЩИЙ ДОКУМЕНТОВЕД
УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВ И ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ АДМИНИСТРАЦИИ
ЧАЙКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ПОНОМАРЕВА Т.Н.

Н.И. Вахрушева

ДАТА

21.11.2017

Прошито и пронумеровано

11 листов

Ведущий документовед управления
финансов и экономического развития
администрации Найковского
муниципального района

«*11*» *января* 2017 год

Пономарева
Т.Н. Пономарева

