

АКТ № 2**плановой проверки соблюдения требований Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении
Муниципального дошкольного образовательного учреждения
«Ястребовский детский сад»**

01.02.2019 г.

Главным специалистом-экспертом по внутреннему финансовому контролю Администрации Мантуровского района Курской области Меркуловой Ларисой Ивановной в соответствии с планом проверок по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, на основании части 3 пункта 3, части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с последующими изменениями), распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области от 23.01.2019г. № 20 проведена плановая проверка по осуществлению контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Ястребовский детский сад» .

Плановая проверка проводилась с 24 января по 01 февраля 2019 г.

Проверяемый период: с 01.01.2018 г. по 01.01.2019 г. выборочно.

Плановая проверка проведена с уведомлением должностных лиц. (Уведомление № 2 от 23.01.2019г.)

Цель плановой проверки: предупреждение и выявление нарушений Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов.

Предмет плановой проверки: организация и осуществление закупок для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Объект плановой проверки: Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Ястребовский детский сад»

Официальное полное наименование учреждения : Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Ястребовский детский сад».

Официальное сокращенное наименование учреждения : .

МДОУ «Ястребовский детский сад».

1. Общие положения

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Ястребовский детский сад» создано путем изменения типа муниципального дошкольного образовательного учреждения «Ястребовский детский сад» в целях обеспечения гарантированного государством права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти Курской области в сфере образования, и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование — муниципальный район «Мантуровский район» Курской области.

Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет Управление образования Администрации Мантуровского района Курской области на основании решения Представительного Собрания Мантуровского района Курской области №72 от 14.12.2010г. «Об утверждении порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений», а также утверждения Уставов муниципальных учреждений.

Тип учреждения в соответствии с реализуемыми образовательными программами: дошкольная образовательная организация.

Организационно-правовая форма Учреждения - учреждение.

Тип- казенное.

Юридический адрес: 307020, Курская область, Мантуровский район, ул.Мира д.57.

Учреждение руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Курской области, Учредителя и настоящим Уставом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет бюджетную смету, самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, открытые в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для казенных учреждений, имеет печать с наименованием Учреждения, штамп со своим наименованием. Учреждение от своего имени приобретает имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

Право на осуществление образовательной деятельности, установленное законодательством Российской Федерации, возникает у Учреждения с момента получения соответствующей лицензии. Лицензирование и государственная аккредитация образовательной деятельности Учреждения осуществляется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Учреждению выдана лицензия № 1607 от 06.08.2012 года (серия 46ЛЮ1 № 0000118), на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления.

Учреждение зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц 17.09.2003 года за основным государственным регистрационным номером 1034610001249, присвоен ИНН 4614002825, КПП 461401001 (17.09.2003 г. серия 46 №001333181).

Педиатрическая помощь, осмотры узких специалистов, забор анализов, вакцинация проводятся медицинским учреждением по договору с Учреждением. Медицинские услуги в пределах функциональных обязанностей медицинских работников оказываются бесплатно.

Учреждение организует питание детей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Предметом деятельности Учреждения является реализация права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в интересах человека, семьи, общества и государства, обеспечение охраны и укрепление здоровья воспитанников и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, а также осуществление присмотра и ухода за воспитанниками.

Целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотра и ухода за детьми.

Для достижения цели Учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации следующие виды деятельности:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования;
- присмотр и уход.

Правила приема в Учреждение в части, не урегулированной законодательством Российской Федерации об образовании, устанавливаются Учреждением самостоятельно и регламентируются локальными нормативными актами Учреждения.

Плата с родителей за присмотр и уход за детьми в Учреждении взимаются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Мантуровского района Курской области.

Медицинское обслуживание воспитанников в Учреждении обеспечивается штатным медицинским персоналом Учреждения и медицинским персоналом

Учреждения и медицинским персоналом детской поликлиники, закрепленным на договорной основе соответствующим органом здравоохранения Курской области.

Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные настоящим Уставом.

Учреждение несет ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение обладает полномочиями получателя бюджетных средств,, установленными действующим бюджетным законодательством.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование - муниципальный район «Мантуровский район Курской области».

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется в установленном законодательством порядке за счет областного и местного бюджета в соответствии с утвержденной сметой, в том числе на выполнение государственного задания.

2. Нормативная правовая база и учредительные документы, регулирующие деятельность Учреждения в сфере осуществления закупок.

Согласно статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МДОУ «Ястребовский детский сад» является муниципальным заказчиком.

В ходе проведения плановой проверки использовались следующие материалы и документы:

- Устав учреждения; (приложение 1)
- положение по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ для нужд МДОУ «Ястребовский детский сад» (приложение 2)
- положение о контрактном управляющем (приложение 3)
- удостоверение о повышении квалификации по дополнительной профессиональной программе «контрактная система в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд» (приложение 4)
- документы по осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
- контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком в проверяемом периоде;
- планы закупок, планы графики 2018 год (приложение 5)
- Финансовые документы, подтверждающие исполнение договора (товарные накладные, акты приема-передачи товара, акты выполненных работ, счета-фактуры, платежные поручения).
- бюджетная смета на 2018 год (приложение 6)

-положение об экспертной комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд МДОУ «Ястребовский детский сад» (приложение 7);

- реестры закупок 2018 год.

На основании п.2 Приказа № 09а от 20.03.2014г, утверждено Положение о создании комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ для нужд МДОУ «Ястребовский детский сад», на основании п.1 Приказа № 09а от 20.03.2014 года создана единая комиссия по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ для нужд МДОУ «Ястребовский детский сад», комиссия создана в количестве 5 человек, трое из пяти членов комиссии прошли повышение квалификации в сфере закупок, что подтверждается соответствующими удостоверениями. Приказом № 04а по МДОУ «Ястребовский детский сад» от 17.01.2014 года утверждено положение о контрактном управляющем, приказом № 04б п.1 от 17.01.2014 года возложены обязанности и функции контрактного управляющего на Брагину Татьяну Федоровну, в учреждении разработана и утверждена приказом № 04б п.2 от 14.01.2014 года должностная инструкция контрактного управляющего. В соответствии с п.6 ст.38 Федерального закона № 44 -ФЗ от 05.04.2013г., контрактный управляющий прошел дополнительное профессиональное образование в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, (удостоверение о повышении квалификации № 462400893629 от 12.03.2014г.).

Совокупный годовой объем закупок на 2018 год согласно, представленной учреждением бюджетной сметы составляет 473926,51 (Четыреста семьдесят три тысячи девятьсот двадцать шесть рублей 51 копейка).

В соответствии с положениями статьи 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. В соответствии статье 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации реестры закупок должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;

-наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

-цену и дату закупки.

Данное требование Бюджетного Кодекса выполнено, реестры закупок МДОУ «Ястребовский детский сад» ведутся.

3. Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенный в план-график.

В ходе проведения проверки установлено, что в 2018 году определение поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентными способами Заказчиком не осуществлялось.

Закупки товаров (работ, услуг) в проверяемом периоде осуществлялись Заказчиком в соответствии с пп. 4,5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ.

Учреждением на основании пункта 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального Закона №44-ФЗ было заключено на 2018 год 32 договора с единственным поставщиком сумму четыреста сорок девять тысяч девятьсот тридцать шесть рублей 94 копейки.

Цена договоров осуществляемых по пункту 4 и 5 ст.93 закона 44-ФЗ должна производиться с применением метода сопоставимых рыночных цен.

Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении НМЦК на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

Учреждением не учтены указания, содержащиеся в методических рекомендациях по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации 02.10.2013 №567, а именно:

- пункт 3.7.1 необходимо направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам, обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе.
- пункт 3.19 об использовании в целях определения начальной (максимальной) цены договора методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемые различными поставщиками.

В нарушении пункта 2 статьи 22 Закона о контрактной системе и Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013г. №567 «Методические рекомендации по применению методов определения НМЦК, заключаемого с единственным поставщиком» Заказчиком, в заключенных договорах (контрактах) по пункту 4, 5 части 1 статьи 93 при определении НМЦК методом сопоставимых рыночных цен, не проводился анализ рынка не по одной из произведенной закупке (запрос цен на идентичные товары, работы, услуги).

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

В ходе проверки установлено, что договора и контракты поставщиками исполнялись в соответствии с условиями, прописанными в договорах, контрактах. Меры ответственности Заказчиком к поставщикам за проверяемый период не применялись.

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

В соответствии с частью 6 статьи 94 закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В МДОУ «Ястребовский детский сад» на основании Приказа № 04в от 20.03.2014 г., создана экспертная комиссия, которая руководствуется Положением об экспертной комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд МДОУ «Ястребовский детский сад», утвержденное Приказом №04г от 20.01.2014 года. В ходе выборочной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора, установлено, что поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям, указанным в заключенных Учреждением контрактах и договорах.

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

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете первичных документов (товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ) проверена на основании журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнала операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Согласно пункту 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно пункту 11 части 1 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного

документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

Проверкой установлено что товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ, услуг по договорам, контрактам заключенным Заказчиком в проверяемом периоде, то есть первичные документы, своевременно отражались в регистрах бухгалтерского учета.

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

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям осуществления закупки проверено. Поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют данным указанным в договорах и использованы в соответствии с целью осуществления закупки.

8. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.

В соответствии с пунктом 2 части 4 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2014 №1047 «Об общих требованиях к определению нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами и муниципальных органов» Администрацией Мантуровского района Курской области принято Постановление №340 от 30.12.2015 года «О порядке определения нормативных затрат на обеспечение муниципальных нужд муниципального района «Мантуровский район» Курской области (включая подведомственные казенные учреждения). Под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам, и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок, планов-графиков.

План закупок формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями статьи 17 Федерального закона от 15.04.2013 года № 44-ФЗ в процессе составления и

рассмотрения проектов бюджета и утверждается в течении десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств Утвержденный план-закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течении трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана.

На 2018 год бюджетная смета в МДОУ «Ястребовский детский сад» утверждена 29 декабря 2017 года, план закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден на основании приказа № 10-к от 11.01.2018 года,

размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 11.01.2018 года, что соответствует установленному сроку. В течении года в план закупок вносились изменения 9 раз. Последние изменения в план закупок внесены на основании приказа №45 от 25.12.2018 года и размещены на сайте 25.12.2018 года.

Планы-графики формируются заказчиками в соответствии с планами закупок.

Планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

В план-график включается информация в отношении каждой закупки.

Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд устанавливается местной администрацией с учетом требований, установленных Правительством Российской Федерации.

Требования к форме планов-графиков и порядок их размещения в единой информационной системе устанавливаются Правительством Российской Федерации.

В МДОУ «Ястребовский детский сад», план-график на 2018 год утвержден на основании приказа №18-б от 15.01.2018 года, размещен на официальном сайте 15 января 2018 года, что соответствует установленному сроку.

В течении года в план-график вносились изменения 5 раз.

Последняя версия плана-графика размещена на сайте закупок 27.12.2018 год. В ходе проверки установлено, что в 2018 году на закупку товаров, работ, услуг утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме 473926,51 рублей, осуществлено закупок на сумму 451665,44 рублей, однако в плане -графике закупок, размещенном на официальном сайте закупок, отражены закупки на сумму 431627,41 рублей, что является нарушением требований Постановления Правительства Российской Федерации №554 от 05.06.2015г., ст.72 Бюджетного Кодекса РФ.

В соответствии с ч.1 ст.30 Закона №44-ФЗ заказчики, обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не

менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом ч.1.1 ст.30 Закона № 44-ФЗ 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. При проверке установлено, что в 2017, 2018 годах, все закупки осуществлены в соответствии с п.4, п.5 ст.93 Закона №44-ФЗ, как у единственного поставщика, поэтому заказчик не обязан осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

Согласно ч.4 ст.30 Закона №44-ФЗ, по итогам года, Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (форма отчета утверждена постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 №238) и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить в ЕИС. МДОУ «Ястребовский детский сад» данная обязанность исполнена в установленный срок, отчет за 2017 год размещен на официальном сайте 22 марта 2018 года.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

Главный специалист-эксперт по внутреннему финансовому контролю по результатам проверки заключает:

1. Выборочной проверкой соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере размещения заказа, осуществления закупок МДОУ «Ястребовский детский сад» выявлены следующие нарушения:

- не проводился анализ рынка по произведенным покупкам (запрос цен на идентичные товары, работы, услуги),

- не внесены изменения в план-график размещенный на официальном сайте закупок.

2. В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений при обосновании начальной (максимальной) цены контрактов, цены контракта заключенного с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 2 статьи 22 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» применять Приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013г. №567 «Методические рекомендации по применению методов определения НМЦК, заключаемого с единственным поставщиком», проводить анализ рынка.

-своевременно вносить изменения в план-график и размещать их в ЕИС.

В связи с тем, что выявленные нарушения не повлияли на результаты закупок, принято решение не выдавать Заказчику предписание.

3. Второй экземпляр акта направить Заказчику МДОУ «Ястребовский детский сад».

4. Контрольному органу разместить акт проверки на официальном сайте Российской Федерации www.zakupki.gov.ru в течении 3 дней после подписания.

Акт составлен в двух экземплярах на 11 листах:

первый экземпляр - главному специалисту по внутреннему финансовому контролю

второй экземпляр - Заказчику МДОУ «Ястребовский детский сад»

Главный специалист-эксперт по внутреннему финансовому контролю

Л.И.Меркулова

Директор МДОУ «Ястребовский детский сад»

Н.Н.Богданова

Главный бухгалтер
МДОУ «Ястребовский детский сад»

Ю.С. Семькина

Один экземпляр получен «04» февраля 2019 г.