

АКТ № 5

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 «Детский сад «Радуга»»

11.12.2019 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 29.11.2019г. № 243 проведена плановая проверка по осуществлению контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад «Радуга» .

Плановая проверка проводилась с 29 ноября 2019 года по 11 декабря 2019 г.

Проверяемый период: с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Плановая проверка проведена с уведомлением должностных лиц. (Уведомление № 5 от 27.11.2019г.)

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 «Детский сад «Радуга»

Официальное полное наименование учреждения : Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Радуга»».

Официальное сокращенное наименование учреждения : .
МДОУ «Детский сад «Радуга».

1. Общие положения.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Радуга» является некоммерческой организацией, созданной в 2009 г. на основании Постановления Администрации Мантуровского района Курской области №120 от 28.12.2009г. «О создании муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Радуга» для оказания воспитательно-образовательных услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования - муниципальный район «Мантуровский район» Курской области в сфере образования.

Тип муниципального учреждения-казенное.

Тип образовательной организации в соответствии с реализуемыми образовательными программами-дошкольное образовательное учреждение. Организационно правовая форма Учреждения: муниципальное учреждение.

Тип: казенное.

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

Функции и полномочия учредителя выполняет 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.

Юридический адрес: 307000, Курская область, Мантуровский район, село Мантурово, квартал « Молодежный» д.22.

Учреждение является юридическим лицом, действует на основании Устава, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, печать с полным наименованием на русском языке, штампы и бланки со своим наименованием. В соответствии с действующим законодательством Учреждения вправе от своего имени заключать договоры, соглашения, совершать иные сделки, приобретать и осуществлять имущественные и не

имущественные права, нести обязанности, быть истцом, ответчиком и третьим лицом в суде.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», законами Курской области, нормативными правовыми актами Курской области, нормативными правовыми актами Курской области, муниципальными правовыми актами Мантуровского района, решениями и приказами соответствующих органов Управления образования и иными нормативно-правовыми актами и настоящим Уставом.

Учреждение зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц 11.01.2012 года за основным государственным регистрационным номером 1104614000017, присвоен ИНН 4614004396, КПП 461401001 (19.01.2010 г. серия 46 №001693749).

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 № 1389 от 27.04.2012 года (серия 46 № 001179), на право ведения образовательной деятельности.

Медицинское обслуживание воспитанников в учреждении обеспечивается штатным медицинским персоналом Учреждения и медицинским персоналом детской поликлиники, закрепленным на договорной основе соответствующим органом здравоохранения Курской области.

Учреждению выдана лицензия № ЛО-46-01-000670 от 31.08.2012г. (серия ЛО №000205) на осуществление медицинской деятельности.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, правовыми актами Курской области, муниципальными актами Мантуровского района и Уставом Учреждения.

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

Основными задачами Учреждения являются:

-формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста;

-обеспечение равных возможностей для полноценного развития каждого ребенка в период дошкольного детства;

обеспечение психолого-педагогической поддержки семьи и повышения компетентности родителей в вопросах развития и образования, охраны и укрепления здоровья детей;

оказание родителям воспитанников, обеспечивающих получение воспитанниками дошкольного образования в форме семейного воспитания, методической, психолого-педагогической, диагностической и консультативной помощи без взимания платы.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности :

- дошкольное образование;
- присмотр и уход за детьми;
- дополнительное образование детей.

Предметом деятельности Учреждения является:

- реализация образовательной программы дошкольного образования и дополнительных общеразвивающих программ;
- развитие, присмотр, уход и оздоровление воспитанников.

Управление Учреждением осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации на основе сочетания принципов единоначалия и коллегиальности.

Все имущество Учреждения находится в муниципальной собственности муниципального района «Мантуровский район» Курской области, отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется в установленном законодательством порядке за счет средств областного бюджета в соответствии с утвержденной бюджетной сметой.

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 «Детский сад «Радуга» 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 «Детский сад «Радуга» (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 «Детский сад «Радуга» (приложение 7);
- реестры закупок 2018 год.

На основании п.2 Приказа №30а от 26.07.2015г, утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ для нужд МДОУ «Детский сад «Радуга», на основании п.1 Приказа № 30а от 26.07.2015 года создана единая комиссия по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ для нужд МДОУ «Детский сад «Радуга», комиссия создана в количестве 5 человек, трое из пяти членов комиссии прошли повышение квалификации в сфере закупок, что подтверждается соответствующими удостоверениями. Приказом № 5/2 по МДОУ «Детский сад «Радуга» от 17.01.2014 года утверждено положение о контрактном управляющем, приказом № 306 п.1 от 26.07.2015 года возложены обязанности и функции контрактного управляющего на МДОУ «Детский сад «Радуга» Опритову Татьяну Николаевну, в учреждении разработана и утверждена приказом №306 п.2 от 26.07.2015 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 № 462400893666 от 12.03.2014г.).

Совокупный годовой объем закупок на 2018 год согласно, представленной учреждением бюджетной сметы составляет 1072103,68 рублей (Один миллион семьдесят две тысячи сто три рубля 68 копеек). 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 «Детский сад «Радуга» 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 37 договоров с единственным поставщиком сумму 1059791,89 руб. (Один миллион пятьдесят девять тысяч семьсот девяносто один рубль 89 копеек).

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 «Детский сад «Радуга»» на основании Приказа №30в от 26.07.2015 г., создана экспертная комиссия в количестве пяти человек, которая руководствуется Положением об экспертной комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд МДОУ «Детский сад «Радуга», утвержденное Приказом от 26.07.2015 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 лимиты бюджетных обязательств МДОУ «Детский сад «Радуга» доведены 29 декабря 2018 года, план закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден на основании приказа № 15 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 №63а от 27.12.2018 года и размещены на сайте 27.12.2018 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 «Детский сад «Радуга», план-график на 2018 год утвержден на основании приказа №1 от 12.01.2018 года, размещен на официальном сайте 12 января 2018 года, что соответствует установленному сроку.

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

Последняя версия плана-графика утверждена приказом №636 от 28.12.2018г., и размещена на сайте закупок 28.12.2018 год. В ходе проверки установлено, что в 2018 году на закупку товаров, работ, услуг утверждено лимитов бюджетных обязательств в сумме 1181080,64 рублей, осуществлено закупок на сумму 1072103,68 рублей, в последней версии плана-графика закупок, размещенном на официальном сайте закупок 28 декабря 2018 года, отражены закупки на сумму 1151974,24 рублей, все закупки отражены по п.4 ч.1 и п.5 ч.1 ст.93 ФЗ №44-ФЗ, в том числе в сумме 1032429,24 по (п.5 ч.1 ст.93 ФЗ №44-ФЗ), (п.4 ч.1 ст.93 ФЗ №44-ФЗ), в том числе в сумме 119545,00.

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 2018 году, 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 «Детский сад «Радуга» данная обязанность исполнена в установленный срок, отчет за 2018 год размещен на официальном сайте 16 января 2019 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 «Детский сад «Радуга» выявлены следующие нарушения:

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

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.

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 «Детский сад «Радуга».

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 «Детский сад «Радуга»

Главный специалист-эксперт по внутреннему финансовому контролю

Л.И.Меркулова

Заведующий МДОУ
Детский сад «Радуга»



В.Н.Субочева

Главный бухгалтер
МДОУ «Детский сад «Радуга»

Ю.С.Семькина

Один экземпляр получен «19» декабря 2019 г.