

Финансовое управление администрации
Афанасьевского района Кировской области
Сектор по финансовому контролю и юридическим вопросам

613060, Кировская область, п. Афанасьево, ул. Красных Партизан д.5

АКТ № 6

проверки соблюдения законодательства в сфере закупок
товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных
нужд в муниципальном бюджетном дошкольном
образовательном учреждении детский сад «Аленушка»
с. Пашино Афанасьевского района Кировской области

п.Афанасьево

03.07.2017

Контрольный орган в сфере закупок: Финансовое управление администрации Афанасьевского района (далее – Финансовое управление).

Уведомление о проведении проверки от 15.06.2017 г. № 6, получено субъектом проверки - 16.06.2017 г.

Проверяемый период: с 01.04.2016 по 31.05.2017 г.

Проверка начата: 22.06.2017 г.

Проверка окончена: 03.07.2017 г.

Сроки проведения плановой проверки: 8 рабочих дней.

Основания осуществления проверки:

1) План проверок за соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок на первое полугодие 2017 года, утвержденный приказом заместителя главы администрации района, начальника финансового управления от «05» декабря 2016 года № 46;

2) Постановление администрации Афанасьевского района Кировской области от 16.04.2014 № 106 « Об утверждении Порядка осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд Афанасьевского района».

3) Приказ финансового управления от 15.06.2017 г. № 23 «О проведении плановой проверки по контролю в сфере закупок».

Цель проверки: Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, а также нарушений законодательства в сфере размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для муниципальных нужд.

Субъект контроля: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Алёнушка» с. Пашино Афанасьевского района Кировской области (далее МБДОУ детский сад «Алёнушка» с. Пашино).

Юридический адрес: 613090, Кировская область, Афанасьевский район, с. Пашино, ул. Центральная, д. 21.

ОГРН- 1024300965501, ИНН 4302002570 , КПП – 430201001.

МБДОУ детский сад «Алёнушка» с. Пашино осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Алёнушка» с. Пашино Афанасьевского района Кировской

области утвержденного начальником Управления образованием администрации Афанасьевского района М.Г.Катаевой, приказ № 479/01-04 от 07.12.2016 г.

Учреждение является дошкольной образовательной организацией, целью которого является осуществление образовательной деятельности по образовательной программе дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Учреждение является юридическим лицом, имеет печать установленного образца, может иметь иные печати, штампы и бланки со своим наименованием.

В соответствии с приказом управления образованием администрации Афанасьевского района от 02.04.2012 г. № 35к/03-07 на должность заведующего МБДОУ детский сад «Алёнушка» с. Пашино принята Русинова Капитолина Николаевна с 04.04.2012 г.

Заведующий МБДОУ детский сад «Алёнушка» с. Пашино Русинова К.Н. действует на основании должностной инструкции заведующего детским садом, утвержденной начальником управления образованием Катаевой М.Г.

Должностная инструкция заведующего детским садом утверждена 01.06.2013г.

В соответствии с приказом заведующего детским садом Русиновой К.Н. № 2-1/01-04-03 от 09.01.2017г. «О назначении контрактного управляющего», ответственным за осуществление закупок назначен заведующий МБДОУ детским садом «Алёнушка» с. Пашино - Русинова Капитолина Николаевна.

Также 09.01.2017г. заведующим МБДОУ детским садом «Алёнушка» Русиновой К.Н. утверждено Положение о контрактном управляющем муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Алёнушка» с. Пашино.

В соответствии со ст.6 ФЗ № 44-ФЗ одним из принципов контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд является принцип профессионализма заказчиков. Согласно ч.2 ст.9 ФЗ № 44-ФЗ заказчики, специализированные организации принимают меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством РФ. Контрактный управляющий Русинова Капитолина Николаевна прошла обучение по программе повышения квалификации «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверка проведена:

Савиной Ларисой Александровной – заведующей сектором по финансовому контролю и юридическим вопросам Финансового управления администрации Афанасьевского района;

Некрасовой Натальей Геррадьевной – главным специалистом, юрисконсультom Финансового управления администрации Афанасьевского района;

Варанкиной Натальей Николаевной, ведущим специалистом, казначеем отдела казначейского исполнения бюджета Финансового управления администрации Афанасьевского района.

В ходе проверки были рассмотрены следующие документы (копии), предоставленные субъектом контроля:

- приказ о приеме на работу в порядке перевода Русиновой К.Н.;
- должностная инструкция заведующего МБДОУ детский сад «Алёнушка» с. Пашино;
- трудовой договор, заключенный с руководителем муниципального учреждения;
- устав муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Алёнушка» с. Пашино Афанасьевского района Кировской области;
- приказ о назначении контрактного управляющего МБДОУ детский сад «Алёнушка» с. Пашино;

- контракты и договора заключенные с единственным поставщиком на основании п.4 и п.5. ч.1. ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд»;

- первичные документы по исполнению муниципальных контрактов, гражданско-правовых договоров, заключенных с единственным поставщиком (счета фактуры, справки о стоимости выполненных работ и затрат, акты о приемке выполненных работ);

- платежные поручения по муниципальным контрактам и договорам;

- журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 04 за проверяемый период;

- главная книга за проверяемый период;

- карточка учета средств и расчетов за проверяемый период;

- план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ оказания услуг для обеспечения муниципальных нужд МБДОУ детский сад «Алёнушка» с. Пашино на 2016г. и на 2017г. (далее-план-график);

- реестр закупок, осуществленный без заключения муниципальных контрактов в соответствии с требованиями статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее –БК РФ);

Для проверки были использованы следующие нормативные правовые документы:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Приказ Министерства экономического развития РФ и Казначейства России от 31.03.2015 № 182/7 н;

- Федеральный закон от 05.04.2013 года № 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд ».

Проверка произведена в соответствии с ч. 8 ст.99 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в том числе по вопросам:

1) обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график (п.3 ч.8 ст.99 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

2) применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (п.4 ч.8 ст. 99 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

3) соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (п.5 ч.8 ст.99 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

4) своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (п.6 ч.8 ст. 99 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

5) соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки (п.7 ч.8 ст. 99 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

Плановая проверка проведена выборочным способом документального контроля.

В ходе проверки установлено:

Полномочиями по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) муниципальных заказчиков Афанасьевского муниципального района наделен сектор по муниципальным закупкам в соответствии с Постановлением администрации Афанасьевского района Кировской области от 25.02.2014 г. № 52 «Об организации закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд».

Финансовое обеспечение деятельности в МБДОУ детский сад «Алёнушка» с.Пашино осуществляется за счет средств местного бюджета на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

Заключение и оплата в МБДОУ детский сад «Алёнушка» с. Пашино муниципальных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, производится в пределах утвержденных сумм в плане финансово хозяйственной деятельности.

До 01.01.2017 года МБДОУ детский сад «Алёнушка» с. Пашино являлось казенным учреждением.

Согласно бюджетной сметы на 2016 г. от 11.01.2016 г., объем расходов составляет 2 521 300 руб.

В течение 2016 г. изменения в бюджетную смету вносились: 31.03.2016г., 30.04.2016 г., 31.06.2016г., 31.07.2016г., 31.08.2016г., 30.09.2016г., 31.10.2016г., 31.12.2016г., 30.11.2016г.

Согласно изменений бюджетной сметы, объем расходов составляет 2 577 147 руб. 43 коп.

В соответствии с Распоряжением администрации Афанасьевского района Кировской области от 07.12.2016 г № 512 «О создании муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных дошкольных образовательных учреждений» путем изменения типа существующего Создано Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Алёнушка» с. Пашино Афанасьевского района Кировской области.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2017 и плановый период 2018 и 2019 года расходы по выплатам утверждены 09.01.2017 г. в сумме :

- на 2017 год - 2 578 438 руб.;

- на 2018 год - 2 191 788 руб.;

- на 2019 год - 2 204 888 руб.

Изменения в план финансово-хозяйственной деятельности вносились 14.02.2017г., 15.03.2017 г, 13.03.2017 г., 04.04.2017 г., 25.04.2017 г..

На момент проверки, согласно измененному плану графику финансово-хозяйственной деятельности расходы по выплатам составили:

- 2 578 438 руб.

На 2016 г. планы-графики составляются по форме утвержденной Приказом Минэкономразвития России N 761, Казначейства России N 20н от 27.12.2011.

Планы-графики размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд МБДОУ детский сад «Алёнушка» с. Пашино утверждены заведующей на 2016 г. (24.12.2015 г.) и на 2017 г. (17.01.2017).

В 2016 г. изменения в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд МБДОУ детский сад «Алёнушка» с. Пашино вносились 08.11.2016 .

В 2017 году изменения в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд МБДОУ детский сад «Алёнушка» с. Пашино внесены 30.01.2017.

Изменения также размещены на официальном сайте поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru.

Нарушения срока размещения плана-графика и изменений, вносимых в него (3 рабочих дня), на официальном сайте, определенного ч.15 ст. 21 Федерального закона N 44-ФЗ не установлено.

В соответствии с п.2 приказа Министерства экономического развития Российской Федерации, Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или 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 планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» планы графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона

(решения) о бюджете.

Дата принятия решения о бюджете муниципального образования Афанасьевский муниципальный район Кировской области	Крайний срок размещения плана-графика на официальном сайте	Фактическое размещение плана графика на официальном сайте
07.12.2015	07.01.2016	24.12.2015

Таким образом план-график размещен субъектом проверки на официальном сайте без нарушения установленного законодательством срока.

1. Обоснование начальной максимальной цены контракта (НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план – график

За проверяемый период, в соответствии с планом-графиком размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд МБДОУ детский сад «Алёнушка» с. Пашино, Заказчиком конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не применялись.

Все муниципальные контракты (договоры) на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг заключены в соответствии с пунктами:

-4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму не превышающую ста тысяч рублей);

-5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги муниципальной образовательной организацией на сумму не превышающую четырехсот тысяч рублей);

Таким образом обоснование начальной (максимальной) цены контрактов (договоров) не требовалось.

Так же Статьей 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ) предусмотрено, что получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов в котором указываются следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ, услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- цена и дата закупки.

Реестр МБДОУ детский сад «Алёнушка» с. Пашино содержит все предусмотренные законом разделы.

Все заключенные Субъектом проверки договоры в реестр внесены. Нарушений не установлено.

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

В соответствии с п.4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ стороны при заключении контрактов (договоров) предусматривают обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (договором).

Выборочной проверкой установлено, что поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг со стороны поставщиков (подрядчиков, исполнителей) осуществлялись своевременно и у Заказчика не возникло необходимости применения к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) мер ответственности в виде пеней и штрафов.

Заказчиком заключен договор подряда № 16-113 от 16.05.2016 г. с ООО «Центр

«Лидер 21 века» на сумму: 11 411 руб. 78 коп., на выполнение работ по социальной оценке условий оплаты труда по списку заказчика.

В данном договоре отсутствует срок в течение которого Исполнитель обязуется выполнить указанные работы.

В п.4.1.1. ч.4 «Обязательства Сторон» Подрядчик обязуется «Своими силами и средствами выполнить все работы, предусмотренные разделом 1 и в сроки предусмотренные Приложением № 1 настоящего договора».

Приложение № 1 Заказчиком не представлено, из чего невозможно определить в какой срок Подрядчик исполнит свои обязательства по договору.

Условие о начальном и конечном сроке выполнения работ в соответствии с п.1 ст. 708 ГУ РФ являются существенными для данного вида договора.

Так же договором предусмотрена предоплата 30 % и окончательный расчет в течении 5 дней после двухстороннего подписания акта выполненных работ.

Предоплата перечислена Подрядчику 08.07.2016 г. в сумме 3 423,53 руб. (платежное поручение № 11292 от 07.07.2016 г.).

В нарушение ст. 309 Гражданского Кодекса РФ и условий заключенного договора заказчик не вовремя оплатил фактически выполненную работу.

Окончательный расчет по договору произведен Заказчиком с нарушением срока оплаты.

Подрядчик выполнил работы 24.08.2016 г. о чем свидетельствует акт № 109 от 24.08.2016 г. подписанный сторонами.

Заказчик оплатил выполненные работы 06.09.2016 г. в сумме 7 988 руб. 25 коп. (платежное поручение № 14683 от 06.09.2016 г.) с просрочкой 3 дня, чем создал риски дополнительных расходов в виде пени, предусмотренных п.4.2.2.договора.

В соответствии со ст. 314 Гражданского кодекса Российской Федерации обязательства должны исполняться в срок.

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

Заказчиком 17.03.2016 г. заключен договор № 2 розничной купли-продажи товара с Афанасьевским потребительским обществом на сумму 5 629 руб. на покупку хозяйственных товаров, моющих товаров, электротоваров, посуды.

При проверке товарной накладной № 59 от 17.03.2016 г. прилагаемой к договору розничной купли-продажи товара выявлено несоответствие товара указанного в накладной и предметом договора.

Так Заказчиком, в соответствии с предметом договора было предусмотрено приобретение электротоваров, но в товарной накладной данные товары отсутствуют.

Под электротоварами понимаются предметы широкого потребления, работающие на электричестве.

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

Проведена выборочная проверка своевременности и достоверности отражения учета поставленного товара, оказанной услуги, выполненной работы за проверяемый период.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. При сверке данных журнала операций по

расчетам с поставщиками и подрядчиками расхождений с первичными документами не обнаружено.

Счета-фактуры, товарные накладные отражаются в учете по дате поступления товара, выполненной работы, оказанной услуги. Поставленные товары, оказанные услуги, работы своевременно и достоверно отражены в документах учета.

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

В соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки для обеспечения выполнения функций и полномочий муниципальных органов.

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду Заказчик осуществил в целях обеспечения его деятельности и выполнения основных его функций.

Фактическое использование поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг соответствует целям осуществления закупки.

Заключение

По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Выявлена несвоевременная оплата Заказчиком договора купли продажи товара при проверке договоров за второе полугодие 2016 года.

Заказчиком заключен договор подряда № 16-113 от 16.05.2016 г. с ООО «Центр «Лидер 21 века» на сумму: 11 411 руб. 78 коп., на выполнение работ по социальной оценке условий оплаты труда по списку заказчика.

В данном договоре отсутствует срок в течение которого Исполнитель обязуется выполнить указанные работы.

В п.4.1.1. ч.4 «Обязательства Сторон» Подрядчик обязуется «Своими силами и средствами выполнить все работы, предусмотренные разделом 1 и в сроки предусмотренные Приложением № 1 настоящего договора».

Приложение № 1 Заказчиком не представлено, из чего невозможно определить в какой срок Подрядчик исполнил свои обязательства по договору.

Условие о начальном и конечном сроке выполнения работ в соответствии с п.1 ст. 708 ГУ РФ являются существенными для данного вида договора.

Так же договором предусмотрена предоплата 30 % и окончательный расчет в течении 5 дней после двухстороннего подписания акта выполненных работ.

Предоплата перечислена Подрядчику 08.07.2016 г. в сумме 3 423,53 руб. (платежное поручение № 11292 от 07.07.2016 г.).

В нарушение ст. 309 Гражданского Кодекса РФ и условий заключенного договора заказчик не вовремя оплатил фактически выполненную работу.

Окончательный расчет по договору произведен Заказчиком с нарушением срока оплаты.

Подрядчик выполнил работы 24.08.2016 г. о чем свидетельствует акт № 109 от 24.08.2016 г. подписанный сторонами.

Заказчик оплатил выполненные работы 06.09.2016 г. в сумме 7 988 руб. 25 коп. (платежное поручение № 14683 от 06.09.2016 г.) с просрочкой 3 дня, чем создал риски дополнительных расходов в виде пени, предусмотренных п.4.2.2. договора.

В соответствии со ст. 314 Гражданского кодекса Российской Федерации обязательства должны исполняться в срок.

2. Также Заказчиком 17.03.2016 г. заключен договор № 2 розничной купли-продажи товара с Афанасьевским потребительским обществом на сумму 5 629 руб. на покупку хозяйственных товаров, моющих товаров, электротоваров, посуды.

При проверке товарной накладной № 59 от 17.03.2016 г. прилагаемой к договору розничной купли-продажи товара выявлено несоответствие товара указанного в накладной и предметом договора.

Так Заказчиком, в соответствии с предметом договора было предусмотрено приобретение электротоваров, но в товарной накладной данные товары отсутствуют.

Под электротоварами понимаются предметы широкого потребления, работающие на электричестве.

В целях исключения нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МБДОУ детский сад «Алёнушка» с. Пашино:

1. Строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе;

2. Повысить ответственность за соблюдением законодательства РФ при осуществлении закупок;

3. Повысить контроль за составлением документов требующихся для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ детский сад «Алёнушка» с. Пашино

4. Проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Субъект проверки, в отношении которого проведена проверка, в течение десяти рабочих дней со дня получения копии акта проверки вправе представить в контрольный орган письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки, которые приобщаются к материалам проверки.

По результатам проверки предписание об устранении выявленных нарушений не выдавать, поскольку нарушения, установленные в ходе проверки не повлияли на результаты закупок.

Копию акта проверки направить субъекту проверки МБДОУ детский сад «Алёнушка» с. Пашино в срок не позднее 10 рабочих дней со дня его подписания.

Разместить акт на официальном сайте на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru в срок в соответствии с действующим законодательством.

Настоящий акт составлен на 9 листах.


Заведующий сектором по финансовому контролю и юридическим вопросам

 Савина Л.А.

Главный специалист, юрисконсульт

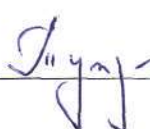
 Некрасова Н.Г.

Ведущий специалист, казначей отдела казначейского исполнения бюджета

 Варанкина Н.Н.

Согласовано:

Заместитель начальника финансового управления

 Тутынина Л.В.

С актом ознакомлена:
Заведующий МБДОУ детский сад «Алёнушка»
с. Пашино

« 07 » июля 2017 г.

 Русинова К.Н.

Один экземпляр акта получил (а):
Заведующий МБДОУ детский сад «Алёнушка»
с. Пашино

« 07 » июля 2017 г.

 Русинова К.Н.

Акт распечатан в 2-х экземплярах:

- 1 экземпляр - финансовое управление;
- 2 экземпляр - МБДОУ детский сад «Алёнушка»
с. Пашино