

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА БОГОТОЛА

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

АКТ
по результатам плановой проверки соблюдения требований
законодательства в сфере закупок Муниципальным бюджетным
дошкольным образовательным учреждением
детский сад комбинированного вида № 8

г.Боготол

№ 3

« 15 » мая 2017г

В соответствии с требованиями ч.8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ), на основании постановления администрации города Боготола от 18.02.2015 № 0131-п «Об утверждении порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по внутреннему муниципальному финансовому контролю и Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», плана контрольной деятельности финансового управления администрации г.Боготола на 2017 год, приказа финансового управления администрации г.Боготола от 20.04.2017 № 33 «О проведении проверки», мною, ведущим специалистом по учету и отчетности финансового управления администрации города Боготола, Левковской Ольгой Анатольевной проведена плановая проверка соблюдения требований ч.8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад комбинированного вида № 8.

Юридический адрес: 662060, Россия, Красноярский край, г.Боготол, ул.Школьная,75 «а»

Руководитель учреждения: Печкурова Наталья Анатольевна

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.03.2017

Начало проверки: 25.04.2017

Окончание проверки: 15.05.2017

Место проведения проверки: 662060, Россия, Красноярский край, г.Боготол, ул. Шкунова,1

ИНН/КПП 2444301074/244401001

ОГРН 1022401223613

Цель: выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В результате проведения проверки установлено:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 8 (далее - Учреждение) создано на основании Решения Боготольского городского Совета народных депутатов от 30.03.1979 № 106-4. Учреждение является унитарной некоммерческой организацией, не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между участниками.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Боготол. Полномочия учредителя осуществляет администрация города Боготола, полномочия собственника имущества осуществляет администрация города Боготола. Учреждение находится в ведомственном подчинении Управления образования города Боготола.

Учреждение является юридическим лицом. Имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в отделении казначейства, печать со своим наименованием, бланки, штампы, от своего имени приобретает имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в судах общей юрисдикции, арбитражных, третейских судах в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами Красноярского края, указами и распоряжениями Губернатора Красноярского края, постановлениями и распоряжениями Правительства Красноярского края, решениями, постановлениями и распоряжениями органов местного самоуправления города Боготола, приказами Управления образования города Боготола и Уставом, утвержденным Постановлением администрации города Боготола от 18.12.2015 № 1599-п.

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с нормами Федерального закона № 44-ФЗ. На основании статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение является заказчиком.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в Учреждении приказом от 05.04.2016 № 11 контрактным управляющим назначена документовед Минеева Виктория Александровна, приказом от 08.02.2017 № 4 контрактным управляющим назначена документовед Филиппова Анна Николаевна. Пунктами 2 приказов на них возложены функции и полномочия контрактного управляющего. Должностные лица с приказами ознакомлены.

Приказом от 11.01.2016 № 1/2 утверждено положение о контрактном управляющем.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий Минеева Виктория Александровна в 2016 году прошла обучение по дополнительной профессиональной образовательной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 120 часов, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации АНО ЦДПО «СовА», рег. № 0579/44, Филиппова Анна Николаевна в 2017 году прошла профессиональную переподготовку по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Специалист в сфере закупок» в объеме 260 часов, что подтверждается дипломом о профессиональной переподготовке 242404821952, рег. 24 ПД 561 № 1225.

Приказом от 01.09.2016 № 21/1 «О создании комиссии по осуществлению закупок для нужд МБДОУ №8» утвержден состав единой комиссии по осуществлению закупок. Приказом от 01.09.2016 № 21/2 утверждено положение о единой комиссии по осуществлению закупок. В соответствии с частью 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ в составе комиссии преимущественно лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

В рамках полномочий, установленных Федеральным законом № 44-ФЗ, участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. Право использования электронно-цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица заказчика, размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для обеспечения нужд Учреждения принадлежит заведующей Печкуровой Наталье Анатольевне.

*Соблюдение требований к обоснованию закупок
и обоснованности закупок*

В соответствии со статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ, обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок. Обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки - достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

На официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru размещен план закупок Учреждения на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов. Обоснования закупок товаров, работ и услуг при формировании и утверждении плана закупок не содержат наименование муниципальной программы в рамках которой планируется закупка.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок

Проверкой установлено, что муниципальные контракты заключены в соответствии с требованиями к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ и услуг, позволяющие обеспечить муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам

товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством РФ.

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

Согласно утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности от 15.02.2017 на 2017 год объем средств на финансирование закупок составляет 8500125,71 рублей.

Общий объем финансового обеспечения для осуществления закупок в соответствии с планом-графиком от 15.02.2017 на 2017 год составляет 8709124,51 рубля, совокупный годовой объем закупок – 5346969,60 рублей.

Общая сумма закупок, осуществленных Учреждением в проверяемом периоде, составила 6 049 266,37 рублей, в том числе на основании:

- пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 15 закупок на общую сумму 365 357,57 рублей;

- пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 4 закупки на общую сумму 1 130 985,20 рублей;

- пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 закупка на сумму 584 043,60 рублей;

- пункта 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 закупка на сумму 390 000,00 рублей;

- пункта 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 закупка на сумму 3 578 880,00 рублей.

В соответствии с пунктом 11 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд (далее Требования), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» внесение изменений в план-график закупок по каждому объекту закупки осуществляется не позднее чем за 10 дней до дня размещения на официальном сайте www.zakupki.gov.ru извещения об осуществлении закупки, направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), а в случае, если в соответствии с Федеральным законом не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), - до даты заключения контракта.

Планом-графиком на 2017 год, размещенным на официальном сайте, закупок товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей (в случае заключения контракта в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ и закупок товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую 400

тыс. рублей (в случае заключения контракта в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ не предусмотрено).

В нарушение пункта 11 Требований осуществлены все закупки на основании:

- пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 15 закупок на общую сумму 365 357,57 рублей;

- пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 4 закупки на общую сумму 1 130 985,20 рублей,

Тем самым нарушены положения части 3 статьи 7, части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ.

В нарушение части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением допущено искусственное деление объекта закупки «Поставка продуктов питания» на сумму 633 085,20 рублей. Тем самым заключено два контракта в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ с одним и тем же поставщиком- обществом с ограниченной ответственностью «Рассвет»:

- Контракт № 1 на поставку продуктов питания в МБДОУ детский сад комбинированного вида №8 с 1 марта по 30 июня 2017 года от 27.02.2017;

- Контракт № 2 на поставку продуктов питания в МБДОУ детский сад комбинированного вида №8 с 1 марта по 30 июня 2017 года от 27.02.2017.

Согласно ч. 3 ст. 10 ГК РФ действия в обход закона запрещены.

В соответствии с частью 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45, 47 - 48 части 1 заказчик не обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта.

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

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

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

В нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением в проверяемом периоде экспертиза результатов, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контрактов не проводилась.

При проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не выявлено.

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

В соответствии с частями 1, 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. На основании первичных документов ведется бухгалтерский учет. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, непосредственно после ее окончания.

При поставке товара, право собственности на товар переходит к учреждению на момент приемки груза. То есть принятие товара к учету должно производиться на дату подписания товарной накладной.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в учете поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг, проведенной по представленным первичным учетным документам и регистрам учета установлено:

- отражение в документах учета поставленного товара не осуществлялось по мере совершения операций (фактической поставки).

По контракту № 24-1 от 09.01.2017 на поставку хлеба в МБДОУ детский сад комбинированного вида № 8 на 1-е полугодие 2017г. с ИП Олейник Любовь Ивановна, в проверяемом периоде, поставки осуществлялись ежедневно, кроме выходных и праздничных дней. За проверяемый период поступление товара отражено в документах учета три раза (30.01.2017, 27.02.2017, 29.03.2017).

По контракту № 25 от 09.01.2017 на поставку молочных продуктов в МБДОУ детский сад комбинированного вида № 8 на 1-е полугодие 2017г. с ООО «БоготолМолоко+» в проверяемом периоде, поставки осуществлялись ежедневно, кроме выходных и праздничных дней. За проверяемый период поступление товара отражено в документах учета три раза (30.01.2017, 27.02.2017, 29.03.2017).

- отражение в документах учета количества поставленного товара не соответствует достоверным данным согласно первичным учетным документам.

По контракту № 26 от 26.12.2016 на поставку продуктов питания в МБДОУ детский сад комбинированного вида № 8 с 09.01 по 28.02.2017г. с ИП Медведев Александр Валерьевич в проверяемом периоде количество поставленного товара в соответствии с счетами-фактурами №1040 от 31.01.2017, №1038 от 31.01.2017, № 2102 от 28.02.2017, №1953 от 27.02.2017 не соответствует количеству принятого к учету товара по следующим позициям:

| Поставлено товара | | | | Принято к учету товара | | | |
|-------------------|-----|------------|-------|------------------------|-----|------------|-------|
| наименование | Ед. | Количество | Сумма | наименование | Ед. | Количество | Сумма |

| | из м | о | , руб. | | из м | о | , руб. |
|---|---------|------------|-------------|---|---------|-----------|-------------|
| Чай 100г.(цейлонск ий черный) ГОСТ 1936-85 | шт | 100 | 3890,0 0 | Чай 100г.(цейлонск ий черный) ГОСТ 1936-85 | шт | 10 | 3890,0 0 |
| Какао 100г. ГОСТ 108-76 | шт | 20 | 1394,0 0 | Какао 100г. ГОСТ 108-76 | шт | 2 | 1394,0 0 |
| Кофейный напиток 100г. ГОСТ 50364-92 | шт | 30 | 1305,0 0 | Кофейный напиток 100г. ГОСТ 50364-92 | шт | 3 | 1305,0 0 |
| Кисель 220г. в ассортименте ГОСТ 18488- 2000 | шт | 150 | 3600,0 0 | Кисель 220г. в ассортименте ГОСТ 18488- 2000 | шт | 33 | 3600,0 0 |

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

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

Выводы:

В результате проверки соблюдения требований ч.8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад комбинированного вида № 8 выявлены следующие нарушения:

- части 3 статьи 7, части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлены закупки у единственного поставщика по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ без внесения изменений в план-график;

- части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ допущено искусственное деление объекта закупки;

- части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ экспертиза результатов, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контрактов не проводилась;

- частей 1, 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отражение в документах учета поставленного товара не осуществлялось по мере совершения операций (фактической поставки), отражение в документах учета количества поставленного товара не соответствует достоверным данным согласно первичным учетным документам.

Решение:

1. По итогам проведения проверки выдать Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад комбинированного вида №8 обязательное для исполнения предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе.

2. Настоящий акт подлежит размещению на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru не позднее пяти рабочих дней со дня его подписания.

Ведущий специалист отдела по учету
и отчетности финансового управления
администрации города Боготола



О.А.Левковская

С актом ознакомлен(а): «18» мая 2017г.

заведующий

(наименование должности)

Н.А. Тогурова

(подпись)

(расшифровка подписи)

Один экземпляр акта получен «18» мая 2017г.

заведующий

(наименование должности)

Н.А. Тогурова

(подпись)

(расшифровка подписи)