

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 № 9»

г.Боготол

№ 4

« 26 » ноября 2018г

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 31.05.2018 № 0656-п «Об утверждении Порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»», плана контрольной деятельности финансового управления администрации г.Боготола на 2018 год, приказа финансового управления администрации г.Боготола от 29.10.2018 № 56 «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 № 9».

Юридический адрес: 662063, Россия, Красноярский край, г.Боготол, ул.Ефремова, д. 2а

Руководитель учреждения: Федоренко Ольга Леонидовна

Проверяемый период: 2017 год

Начало проверки: 30.10.2018

Окончание проверки: 26.11.2018

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

ИНН/КПП 2444000609/244401001

ОГРН 1112443001010

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 № 9», сокращенное наименование: МБДОУ № 9 (далее - Учреждение) создано в соответствии с Постановлением администрации города Боготола от 11.01.2011 №0001-п «О реорганизации муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 6». 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 осуществляет отдел по управлению муниципальным имуществом администрации 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 органах казначейства, от своего имени приобретает имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в судах общей юрисдикции, арбитражных, третейских судах.

В проверяемом периоде Учреждение в своей деятельности руководствовалось законодательством Российской Федерации, Законами Красноярского края, указами и распоряжениями Губернатора края, постановлениями и распоряжениями Правительства Красноярского края, изданными в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов исполнительной власти края, решениями учредителя, договором, заключенным с учредителем, нормативными актами органов местного самоуправления, приказами и решениями Управления образования города Боготола и Уставом, утвержденным Постановлением администрации города Боготола от 21.12.2015 № 1603-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, приказом Учреждения от 31.12.2013 № 127 контрактным управляющим является заведующая Федоренко Ольга Леонидовна.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий Федоренко Ольга Леонидовна в 2013 году прошла обучение по дополнительной профессиональной образовательной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 144 часа, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации института профессиональных контрактных управляющих, рег. № 55.

Приказами от 31.12.2013 № 126, от 07.09.2017 № 111/3 «Об утверждении состава и порядка работы единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд МБДОУ № 9» утвержден состав единой комиссии по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для нужд МБДОУ № 9, утвержден порядок работы единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд МБДОУ № 9. 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 Федоренко Ольге Леонидовне.

*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 на 2017 год (с учетом изменений) объем средств на финансирование закупок составляет 7899121,50 рубль.

Согласно Плану-графику, общая сумма начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) (рублей) - 8 518 687,86, общая сумма планируемых платежей в текущем финансовом году и последующие годы (рублей) - 8 744 120,50, совокупный годовой объем закупок (рублей) - 7 665 453,80.

Общая сумма закупок, осуществленных Учреждением в проверяемом периоде, составила 8 224 308,66 рублей, в том числе на основании:

- пункта 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 закупка на сумму 48 000,00 рублей;
- пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 51 закупка на общую сумму 1 277 098,90 рублей;
- пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 20 закупок на общую сумму 3 327 527,40 рублей;
- пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 2 закупки на общую сумму 2 023 964,29 рубля;
- пункта 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 закупка на сумму 433 578,92 рублей;
- электронного аукциона – 1 закупка на сумму 1 114 139,15 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.

План-график на 2017 год, размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 23.01.2017.

В нарушение пункта 11 Требований осуществлены следующие закупки:

- контракт № 26/17 Б от 01.01.2017 с ООО НПФ «Дерате» на сумму 18600,00 рублей;
- контракт № 570057 от 01.01.2017 с ПАО «Ростелеком» на сумму 48000,00 рублей;
- контракт № 3 от 01.01.2017 с ИП Медведев Александр Валерьевич на сумму 398689,50 рублей;
- контракт № 072/2017 от 01.01.2017 с ООО «Набат» на сумму 32976,00 рублей;

- контракт № 426 от 01.01.2017 с ООО «Полигон» на сумму 36739,46 рублей;
- контракт № 17/01-7 от 09.01.2017 с ООО «РеНал» на сумму 9543,84 рубля;
- контракт № 27 от 09.01.2017 с КГБУЗ «Боготольская МБ» на сумму 43362,00 рубля;
- контракт № 055/2017 от 01.01.2017 с ООО «Набат» на сумму 21540,00 рублей;
- контракт № 736 от 01.01.2017 с ООО «Полигон» на сумму 13641,39 рубль;
- контракт № 1 от 01.01.2017 с ООО «БоготолМолоко+» на сумму 399580,00 рублей;

- контракт № 2 от 01.01.2017 с ООО «Боготолхлеб» на сумму 100412,50 рублей,

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

В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением осуществлена закупка по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму, превышающую сто тысяч рублей (Контракт № 366 от 02.06.2017 с ИП Некрасова Елена Олеговна на сумму 124524,00 рубля).

В нарушение части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением совершены действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки при осуществлении закупок по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Тем самым 01.03.2017 заключено 3 контракта на поставку продуктов питания на общую сумму 939 906,00 рублей с одним и тем же поставщиком - обществом с ограниченной ответственностью «Рассвет»:

- Контракт № 4 от 01.03.2017 на поставку продуктов питания на сумму 388 324,00 рубля;

- Контракт № 5 от 01.03.2017 на поставку продуктов питания на сумму 399 352,00 рубля;

- Контракт № 6 от 01.03.2017 на поставку продуктов питания на сумму 152 230,00 рублей.

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 контрактам № 1 от 01.01.2017, № 10 от 17.07.2017, № 12 от 08.11.2017, № 8 от 01.06.2017 на поставку молока и молочных продуктов с ООО «БоготолМолоко+», в проверяемом периоде, поставки осуществлялись ежедневно, кроме выходных и праздничных дней. За проверяемый период поступление товара отражено в документах учета двенадцать раз (30.01.2017, 27.02.2017, 30.03.2017, 28.04.2017, 30.05.2017, 19.06.2017, 28.07.2017, 31.08.2017, 28.09.2017, 30.10.2017, 29.11.2017, 06.12.2017).

По контрактам № 2 от 01.01.2017, № 9 от 01.06.2017, № 11 от 17.07.2017, № 13 от 08.11.2017 на поставку хлеба и хлебобулочных продуктов с ООО «Боготолхлеб» в проверяемом периоде, поставки осуществлялись ежедневно, кроме выходных и праздничных дней. За проверяемый период поступление товара отражено в

документах учета двенадцать раз (27.01.2017, 27.02.2017, 30.03.2017, 27.04.2017, 30.05.2017, 28.06.2017, 28.07.2017, 28.08.2017, 28.09.2017, 30.10.2017, 29.11.2017, 08.12.2017).

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 № 9» выявлены следующие нарушения:

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

✓ - пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлена закупка по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму, превышающую сто тысяч рублей;

✓ - части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ совершены действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки при осуществлении закупок по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

✓ - 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).

Решение:

1. По итогам проведения проверки выдать Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад комбинированного вида № 9» 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): «28» ноября 2018г. заведующий
(наименование должности)


(подпись)

Федоренко О.А.
(расшифровка подписи)

Один экземпляр акта получен «28» ноября 2018г. заведующий
(наименование должности)


(подпись)

Федоренко О.А.
(расшифровка подписи)