

АКТ
проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад № 74 «Пчелка»

г. Рубцовск

17.10.2018

Во исполнение поручения первого заместителя Главы Администрации города Рубцовска - председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края, в соответствии с планом проведения проверок на 2 полугодие 2018 года, утвержденного первым заместителем Главы Администрации города Рубцовска - председателем комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края 25.06.2018, инспекцией в составе:

- главного специалиста контрольно-ревизионного отдела Ягодкиной Надежды Ильиничны (руководитель),

- главного специалиста контрольно-ревизионного отдела Кайдашовой Ларисы Александровны

проведена проверка в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 74 «Пчелка» (далее по тексту – МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка», Учреждение).

Цель проверки: соблюдение требований законодательства Федерального закона от 05 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативно-правовых актов в сфере закупок.

Вид проверки: выездная

Ревизуемый период: с 01.10.2016 по 30.09.2018.

Срок проведения: с 02.10.2018 по 17.10.2018.

Метод проведения: проверка

Проверка проведена с ведома заведующего Учреждением Кондратковой И.В., работающей в данной должности с 01.07.2016, в присутствии главного бухгалтера Жадан В.А., работающей в данной должности с 11.01.2005.

МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 28.10.2015 № 4737.

Учреждение зарегистрировано как юридическое лицо в Межрайонной ИФНС России № 12 по Алтайскому краю, которому присвоены основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1022200804856, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 2209016091, код причины постановки на учет (КПП) - 220901001.

МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» присвоены коды статистического учета: ОКВЭД 85.11; ОКПО 40848875; ОКОГУ 4210007; ОКТМО 01716000, ОКОПФ 75403; ОКОНХ 92400, ОКФС 14.

Юридический адрес и место расположения МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка»: 658219, Алтайский край, город Рубцовск, улица Рихарда Зорге, 55А.

Закупки товаров, работ, услуг МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе № 44-ФЗ).

В ходе проверки были рассмотрены документы, представленные субъектом контроля: нормативные документы, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг, муниципальные контракты, договоры гражданско-правового характера стоимостью до ста тысяч рублей и не превышающие четырехсот тысяч рублей, сведения о заключении и исполнении муниципальных контрактов. Кроме того, использована информация на официальном сайте www.zakupki.gov.ru в сети интернет.

1. В результате проверки нормативных документов установлено следующее:

Сх 61
17.10.18

Согласно Положению «Об организации работы по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) для обеспечения муниципальных нужд в городе Рубцовске», утвержденного решением Рубцовского городского Совета депутатов Алтайского края от 19.12.2013 № 259, Администрация города Рубцовска Алтайского края является органом, уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков.

На основании постановления Администрации города Рубцовска Алтайского края от 05.12.2013 № 5872 «Об утверждении Административного регламента взаимодействия уполномоченного органа и заказчиков при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд города Рубцовска», выполнение функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения нужд МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» посредством конкурентных способов закупки, осуществлял отдел муниципального заказа Администрации города Рубцовска Алтайского края.

В соответствии с ч.2 ст.38 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ приказом МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» от 06.06.2014 № 53 ответственным за осуществление закупок товаров, работ, услуг назначена главный бухгалтер Учреждения Жадан В.А. (удостоверение о повышении квалификации АБ-1 № 000829 от 06.06.2014).

В соответствии со ст.94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ Учреждением, для приемки поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) и результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, была создана комиссия по приемке (экспертизе) поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (приказы: от 29.12.2016 № 43, от 29.12.2017 № 60).

2. В ходе выборочной проверки соблюдения МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» требований законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг установлено следующее:

2.1 Утвержденный объем финансового обеспечения для осуществления закупок МБДОУ «Детский сад № 74 «Пчелка» в 2017 году составил 1103,7 тыс. руб., исполнено плановых назначений на сумму 1032,7 тыс. руб., при этом:

-в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ заказчиком были заключены договоры гражданско-правового характера на сумму 275,2 тыс. руб. Фактически оплачено в 2017 году по данным договорам 221,9 тыс. руб. Общая сумма закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) стоимостью до 100 тыс. руб. не превысила двух миллионов рублей;

-согласно п.5 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, заказчиком были заключены договоры гражданско-правового характера с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не превышающих 400 тыс. руб., на сумму 268,7 тыс. руб., что не превышает 50 % совокупного годового объема закупок. Фактически оплачено в 2017 году по данным договорам 259,3 тыс. руб.;

-на основании п.8 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, заказчиком были заключены контракты с учетом дополнительных соглашений на сумму 315,2 тыс. руб. Фактически оплачено в 2017 году по данным контрактам 270,3 тыс. руб.;

-на основании п.29 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, заказчиком был заключен и оплачен 1 контракт с учетом дополнительного соглашения на общую сумму 111,0 тыс. руб.;

-произведено погашение кредиторской задолженности на общую сумму 170,2 тыс. руб.

2.2 В нарушение ч.1 ст.23 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ во многих контрактах и договорах 2017, 2018 года отсутствовал идентификационный код закупки.

2.3 В нарушение ч.2 ст.34 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в гражданско-правовых договорах, заключенных Учреждением, без проведения конкурентных способов закупки -- у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика):

-в контракте № 035/348 от 25.01.2018, заключенном с ФГКУ «УВО ВНГ России по Алтайскому краю», п. 7.3 было установлено, что «Цена может быть изменена по соглашению с Заказчиком в связи с увеличением расходов на оказание услуг по контракту.....»;

-в гражданско-правовых договорах, заключенных без проведения конкурентных способов закупки – у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) отсутствовало обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта:

Поставщик	№ контракта	Дата заключения контракта
ПАО «Ростелеком»	1821	17.02.2017
ООО «Чистый край»	9	17.02.2017
АО «Алтайэнергосбыт»	22070470019225	22.02.2017
АО «Барнаульская тепломагистральная компания»	21р	22.02.2017
АО «Рубцовский теплоэнергетический комплекс»	482р	12.10.2017
АО «Рубцовский теплоэнергетический комплекс»	482р	01.12.2017
АО «Алтайэнергосбыт»	22070470019225	25.01.2018
ООО «СпецТрансСервис»	74/2018	25.01.2018

2.4 В нарушение ч.2 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ извещения о закупках у единственного поставщика, подлежащие размещению в единой информационной системе не позднее, чем за пять дней до даты заключения договора (контракта), были размещены Учреждением с нарушением срока, что отражено в нижеследующей таблице:

Поставщик	№ контракта	Дата заключения контракта	Дата размещения извещения
АО «Алтайэнергосбыт»	22070470019225	22.02.2017	17.02.2017
АО «Барнаульская тепломагистральная компания»	21р	22.02.2017	17.02.2017
АО «Рубцовский теплоэнергетический комплекс»	482р	12.10.2017	16.10.2017
МУП «Рубцовский водоканал»	107-0118ю	08.02.2018	03.02.2018
АО «Рубцовский теплоэнергетический комплекс»	482р	08.02.2018	03.02.2018

2.5 В нарушение ч.3 ст.103 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и п.12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками (утв. постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1084):

-контракт от 18.01.2016 № 07-0116ю, заключенный с МУП «Рубцовский водоканал», направлен в уполномоченный на ведение реестра контрактов орган - Управление Федерального казначейства по Алтайскому краю (далее по тексту -- УФК по Алтайскому краю) 10.10.2016, т.е. по истечении трех рабочих дней со дня его заключения;*

-информации о расторжении контрактов была направлена в УФК по Алтайскому краю по истечении трех рабочих дней со дня расторжения по нижеследующим контрактам:

Поставщик	Дата и № контракта	Дата соглашения о расторжении контракта	Дата размещения на сайте информации о расторжении контракта
МУП «Рубцовский Водоканал»	от 18.01.2016 № 107-0116ю	01.03.2017	06.12.2017
МУП «РТС»	от 18.01.2016 №21	01.07.2016	20.10.2016
АО «Барнаульская тепломагистральная компания»	от 07.11.2016 №21р	28.04.2017	06.12.2017
АО «Алтайэнергосбыт»	от 22.02.2017 № 22070470019225	28.02.2018	20.09.2018

-информации об исполнении контрактов направлялась с нарушением сроков в УФК по Алтайскому краю по нижеследующим контрактам:

Поставщик	№ контракта	Дата контракта	Дата размещения на сайте информации об исполнении контракта
АО «Барнаульская тепломагистральная компания»	21р	22.02.2017	11.09.2017
АО «Алтайэнергосбыт»	22070470019225	22.02.2017	20.09.2018
АО «Рубцовский теплоэнергетический комплекс»	482р	12.10.2017	18.09.2018
МУП «Рубцовский Волоканал»	107-0118ю	08.02.2018	05.10.2018
АО «Рубцовский теплоэнергетический комплекс»	482р	08.02.2018	05.10.2018

2.6 В нарушение ч.3 ст.94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в проверяемом периоде экспертиза предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта не проводилась.

2.7 В нарушение ч.9, ч.11 ст.94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и п.3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 отчеты об исполнении контрактов не были размещены на официальном сайте в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств по контракту или со дня соглашения сторон о расторжении контракта были размещены не своевременно:

Поставщик	Дата и № контракта	Дата исполнения или расторжения контракта	Дата Отчета об исполнении контракта
МУП «РТС»	от 18.01.2016 №21	01.07.2016	20.10.2016
МУП «Рубцовский волоканал»	от 18.01.2016 № 107-0116ю	01.03.2017	06.12.2017
АО «Алтайэнергосбыт»	от 29.04.2016 № 22070470019225	01.02.2017	06.12.2017
АО «Барнаульская тепломагистральная компания»	от 01.08.2016 № 21р	14.10.2016	06.12.2017
АО «Барнаульская тепломагистральная компания»	от 07.11.2016 № 21р	28.04.2017	12.10.2018
АО «Алтайэнергосбыт»	от 22.02.2017 № 22070470019225	28.02.2018	20.09.2018
АО «Рубцовский теплоэнергетический комплекс»	от 12.10.2017 № 482	17.01.2018	18.09.2018

2.8 В соответствии с ч.4 ст.30 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, отчеты об объемах закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 и 2017 годы размещены на официальном сайте www.zakupki.gov.ru своевременно.

2.9 В нарушение ч.4 ст.30 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ и приложения к Постановлению Правительства РФ от 17.03.2015 N 238 (ред. от 19.11.2016) "О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования", в отчете об объемах закупок у СМП за 2017 год была указана недостоверная информация о совокупном годовом объеме закупок, а также информация об объеме финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ. Так, совокупный годовой объем закупок в 2017 году составил 970,1 тыс. руб., при этом в отчете об объемах закупок у СМП за 2017 год указана сумма 1103,7 тыс. руб.

В ходе проверки отчет об объемах закупок у СМП за 2017 год приведен в соответствие с действующим законодательством.

2.10 В проверяемом периоде, не во всех проверенных контрактах (договорах) имелась ссылка на статью и пункт Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, в соответствии с которым Учреждением заключен контракт (договор) (контракт от 17.02.2017 № 1821 с ПАО «Ростелеком; контракт от 17.02.2017 № 9 с ООО «Чистый край»»).

Руководствуясь 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», инспекция **РЕШИЛА:**

1. В целях исключения в дальнейшем нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, обеспечения эффективного и рационального использования денежных средств, следует:

- 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 в сфере закупок;

- в контрактах и договорах, а также в дополнительных соглашениях к ним указывать идентификационный код закупки, в соответствии с ч.1 ст.23 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ;

- заключать контракты и гражданско-правовые договоры в соответствии с требованиями, установленными ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- соблюдать сроки размещения информации и документов в единой информационной системе, предусмотренных действующим законодательством и иными нормативно-правовыми актами в сфере закупок;

- в договорах (контрактах) указывать основание его заключения;

- принять меры по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений, закупки осуществлять строго в соответствии с действующим законодательством и иными нормативно-правовыми актами в сфере закупок

2. Предоставить информацию о принятых мерах по устранению замечаний, отраженных в акте проверки, копию приказа, изданного по результатам проверки, в срок до 02.11.2018.

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела

Ягодкина Ягодкина Н.И.

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела

Кайдашова Кайдашова Л.А.

Экземпляр акта проверки получил: « 17 » 10 2018 г.

(подпись)

Вил

(расшифровка подписи)

Медведев В.А.