

## Акт

по результатам плановой проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

«31» июля 2019 года

ст. Миллютинская

В соответствии с планом осуществления финансовым отделом Администрации Миллютинского района внутреннего муниципального контроля в 2019 году, на основании части 8 статья 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44 – ФЗ) и на основании приказа заведующего финансовым отделом Администрации Миллютинского района от 04.06.2019 г. № 13, ведущим специалистом по финансовому контролю Украинцевой Ольгой Георгиевной проведена плановая проверка Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский (далее по тексту МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский).

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля в сфере закупок в соответствии с частью 8 статья 99 Закона № 44 – ФЗ в отношении закупок, товаров, услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчика МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский.

Предметы контроля:

- обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план график;
- применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- своевременность, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- соответствие исполнения поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверяемый период: закупки товаров, работ, услуг за период с 01.01.2018 по 31.05.2019 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 05.07.2019 по 31.07.2019 года.

Основные сведения об объекте контроля: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 11 «Колобок» х. Ст.-Савченский создано в соответствии с Постановлением Главы Миллютинского района от 09.01.2004 г. № 7, с момента образования именовалось Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-

Савченский. В результате изменения типа на основании Постановления Администрации Милютинского района от 07.09.2011 г. № 440 «Об изменении типа муниципальных образовательных учреждений в целях создания муниципальных бюджетных образовательных учреждений» переименовано на Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский.

Учредителем и собственником имущества МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский является муниципальное образование «Милютинский район».

МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский находится в ведении Отдела образования Администрации Милютинского района.

МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х. Ст.-Савченский является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в территориальном органе Федерального Казначейства, печать с полным наименованием Организации на русском языке.

Адрес местонахождения: 347137, Российская Федерация, Ростовская область, Милютинский район, Степано-Савченский х., Молодежная ул., 18.

ИНН 6120005033, КПП 612001001, ОГРН 1046120000156.

До начала осуществления контрольного мероприятия, заведующему МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский Штоколовой И.В. было вручено уведомление о проведении контрольного мероприятия № 34 от 04.06.2019г.

В ходе проведения проверки использована информация и документы, предоставленные МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский, а также использована информация официального сайта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)

В ходе проверки были изучены нормативные акты МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг; документы по осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); контракты (гражданские-правовые договоры), заключенные заказчиком в проверяемом периоде.

Результаты контрольного мероприятия:

**Проверка соблюдения требований законодательства при исполнении муниципальных контрактов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.**

Положения ст.38 Закона № 44-ФЗ предусматривают, что заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

В проверяемом периоде обязанности контрактного управляющего МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский исполняла Штоколова И.В. –

заведующий МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Саченский». Обязанности контрактного управляющего определены приказом № 7 от 09.01.2018г. с возложением соответствующих функций.

Штоколова И.В. имеет удостоверение 612400782478 рег. № 0711, выданное НОУ ВПО «Ростовский социально-экономический институт» 27.02.2014г. о прохождении, о повышении квалификации по программе «Контрактная система. Управление государственными и муниципальными закупками», что соответствует требованиям ч.6 ст. 38 Закона № 44 – ФЗ.

В проверяемом периоде действовала созданная приказом МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский от 09.01.2018г. № 7-1 единая комиссия по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд, этим же приказом утверждена единая комиссия. Приказом от 09.01.2018 № 7-2 утверждено Положение о единой комиссии по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд.

В соответствие со статьей 17 Закона № 44-ФЗ учреждением сформирован план - закупок на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Первоначальная версия плана закупок на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утверждена 11.01.2018 и размещена на официальном сайте 12.01.2018. в соответствии с ч.9 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, в течение трех рабочих дней.

В соответствие со статьей 21 Закона № 44-ФЗ учреждением сформирован план-график на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Первоначальная версия плана графика на 2018 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждена 11.01.2018 и размещена на официальном сайте 15.01.2018, в соответствии с ч.15 ст.21 Закона № 44-ФЗ, в течение трех рабочих дней.

Согласно плану – графику, утвержденному и размещенному на официальном сайте 15.01.2018 года, совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2018 г. составлял 809,5 тыс. руб.

В течение 2018 года в план – график на 2018 год вносились изменения семь раз. Согласно плану – графику на 2018 год, размещенному на официальном сайте 15.01.2019 года, совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2018 г. составил 1141,2 тыс. руб.

Согласно утвержденному 29.12.2017 года плану финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский на 2018 год объем средств, выделенных для финансирования закупок, составил 979,5 тыс. руб., в т.ч. 170,0 тыс. руб. за счет собственных доходов учреждения. В ходе проверки установлено, что МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский вносились изменения в план ФХД на 2018 год, так по состоянию на 29.12.2018г. объем средств, выделенных для финансирования закупок, составил 1141,2 тыс. руб., в т.ч. 124,7 тыс. руб. за счет собственных доходов учреждения.

Установлено, что совокупный годовой объем закупок, запланированный в плане-графике на 2018 год от 15.01.2019, соответствует объему средств, запланированных на закупки товаров, работ, услуг, утвержденных планом ФХД на 2018 год от 29.12.2018.

В соответствии с ч. 2 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, план-график закупок на 2018 год соответствует плану закупок на 2018 год.

Согласно данных бухгалтерских регистров и отчета об исполнении плана ФХД за 2018 учреждением осуществлены расходы на закупки товаров, работ и услуг в объеме средств 1141,2 тыс. руб.

В соответствие со статьей 17 Закона № 44-ФЗ учреждением сформирован план - закупок на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. Первоначальная версия плана закупок на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждена 16.01.2019 и размещена на официальном сайте 16.01.2019, в соответствии с ч.9 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, в течение трех рабочих дней.

В соответствие со статьей 21 Закона № 44-ФЗ учреждением сформирован план-график на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. Первоначальная версия плана графика на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждена 16.01.2019 и размещена на официальном сайте 18.01.2019, в соответствии с ч.15 ст.21 Закона № 44-ФЗ, в течение трех рабочих дней.

Согласно плану – графику, утвержденному и размещенному на официальном сайте 18.01.2019, совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2019 год составлял 818,7 тыс. руб.

На 31.05.2019 года в план – график на 2019 год вносились изменения четыре раза. Согласно плану – графику на 2019 год, размещенному на официальном сайте 30.05.2019, совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2019 год составил 818,7 тыс. руб.

Согласно утвержденному 29.12.2018 плану финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский на 2019 год объем средств, выделенных для финансирования закупок, составил 818,7 тыс. руб., в т.ч. 125,0 тыс. руб. за счет собственных доходов учреждения В ходе проверки установлено, что МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский вносились изменения в план ФХД на 2019 год, так по состоянию на 27.05.2019 объем средств, выделенных для финансирования закупок, составил 818,7 тыс. руб., в т.ч. 125,0 тыс. руб. за счет собственных доходов учреждения.

Проверкой установлено, что совокупный годовой объем закупок, запланированный в плане-графике на 2019 год от 30.05.2019, соответствует объему средств, запланированному и утвержденному планом ФХД на 2019 год от 27.05.2019.

В соответствии со ст. 93 Закона № 44-ФЗ Учреждением осуществлялись закупки у единственного поставщика:

- на плановый период с 01.01.2018 по 31.12.2018 заключено 63 договора, на общую сумму 1108,8 тыс. руб.;

- на плановый период с 01.01.2019 по 31.05.2019 заключено 32 договора, на общую сумму 428,0 тыс. руб.;

При выборочной проверке договоров за проверяемый период установлено:

- в нарушение ч.11 ст.21 Закона № 44-ФЗ заключены договора на общую сумму 290,7 тыс. руб., до утверждения и публикации плана-графика закупок на 2018, 2019 годы:

|   |            |                     |                                |         |
|---|------------|---------------------|--------------------------------|---------|
| 1 | 28.12.2017 | 0454-17 ТО АПС и СО | ООО Анланд                     | 9000    |
| 2 | 28.12.2017 | 0412-17 ТО ОКО      | ООО Анланд                     | 23400   |
| 3 | 28.12.2017 | 0386-17 АО КТС      | ООО Анланд                     | 17520   |
| 4 | 29.12.2017 | 70                  | ГБУ РО Дизенфекционная станция | 6952,56 |

|    |             |                      |                                |         |
|----|-------------|----------------------|--------------------------------|---------|
| 5  | 09.01.2018  | 68                   | МУПАТП                         | 3879    |
| 6  | 09.01.2018  | 315                  | ПАО Ростелеком                 | 5400    |
| 7  | 09.01.2018  | 12808                | ПАО ТНС Энерго Ростов-на-Дону  | 61829   |
| 8  | 09.01.2018  | 89                   | МУП Чистая станица             | 6254    |
| 9  | 09.01.2018  | 1                    | ООО Маньковское сельпо         | 14500   |
| 10 | 09.01.2018  | 2                    | ООО Маньковское сельпо         | 3467,27 |
| 1  | *09.01.2019 | 315/4                | ПАО Ростелеком                 | 5400    |
| 2  | 09.01.2019  | 12808                | ПАО ТНС Энерго                 | 75175   |
| 3  | 09.01.2019  | 1                    | ООО Маньковское сельпо         | 3273,5  |
| 4  | 09.01.2019  | 2                    | ООО Маньковское сельпо         | 999,72  |
| 5  | 09.01.2019  | 3                    | ООО Маньковское сельпо         | 2502,8  |
| 6  | 09.01.2019  | 68                   | МУПАТП                         | 161,91  |
| 7  | 09.01.2019  | 1                    | ГБУ РО Дезинфекционная станция | 7484,4  |
| 8  | 28.12.2018  | 0662-18 АО.КТС       | ООО Анланд                     | 15600   |
| 9  | 28.12.2018  | 00716-18 ТО.АПС и СО | ООО Анланд                     | 6360    |
| 10 | 28.12.2018  | 0689-18 ТО.ОКО       | ООО Анланд                     | 21600   |

Итого:290759,16

- в нарушение п.4 и п.5 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в договоре с ИП Кравцов Г.В. №21 от 24.05.2019 на сумму 20,0 тыс. руб. в договор не включено обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором, при этом такую ответственность Закон № 44-ФЗ разделяет на пению и штраф. В контракте должны одновременно присутствовать как положения о начислении штрафа за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, так и положения о начислении пени за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного контрактом;

- в нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ не указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (21 договор с ООО «Маньковское сельпо» на поставку продуктов питания на общую сумму 217,4 тыс.руб.; 5 договоров с ООО ГуковУгольСнаб на общую сумму 167,4 тыс. руб.);

- в нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ не содержат твердой цены договора №89 от 09.01.2018 с МУП «Чистая станица» на сумму 6,2 тыс.руб.:

Согласно ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств. Таким образом, договора с определением цены тарифным методом должны заключаться на определенный срок в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств в твердой цене;

**Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план график.**

За проверяемый период договора на осуществление закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на поставки товаров, выполнение работ,

оказание услуг заключены в соответствии с пунктами 1,4,5,8 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ.

Для получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги в целях определения цены контракта (договора) в проверяемом периоде Учреждением направлялись запросы о предоставлении ценовой информации, осуществлялся сбор и анализ общедоступной ценовой информации. Начальная (максимальная) цена контракта определялась методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) на основе наименьшего из 3 ценовых предложений поставщиков.

Согласно ч.4 ст.93 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки, предусмотренной, в том числе пунктами 1,4,5,8 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ.

Таким образом, обоснование начальной (максимальной) цены контракта не требуется, а также в соответствии с ч.3 ст.93 Закона №44-ФЗ не требуется документальное оформление отчета о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя). Согласно ч.3 ст. 93 Закона №44-ФЗ (в ред. Федерального закона от 01.05.2019 №71-ФЗ) извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не требуется.

В соответствии с ч.2 ст.24 Закона №44-ФЗ конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) являются конкурсы (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс), аукционы (аукцион в электронной форме, закрытый аукцион), запрос котировок, запрос предложений. Заказчиком за проверяемый период осуществление закупок конкурентными способами не проводилось.

**Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

В соответствии с ч.6 ст. 34 Закона №44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде при исполнении договоров (контрактов) случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий договоров (контрактов) не установлено. Меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись.

**Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

В соответствии с ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести

экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом №44-ФЗ.

В проверяемом периоде у Заказчика обязанности по привлечению экспертов, экспертных организаций не возникло.

Экспертиза для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта проводилась своими силами. Приёмка товаров, работ, услуг в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям договора (контракта) осуществлялась Заказчиком в лице руководителя путём проставления печати и подписи на товарных накладных и актах выполненных работ (оказанных услуг). Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям договоров (контрактов).

**Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.**

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проводилась выборочным методом на основании данных журнала учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 по муниципальным контрактам, представленным к проверке в соответствии с п.6 ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ. В ходе проверки нарушений не установлено.

**Проверка соответствия исполнения поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.**

В соответствии с п.7 ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ, проведена выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

Все приобретаемые товары, предоставленные услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей учреждения, определенных Уставом учреждения.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

По результатам проведения проверки установлено следующее:

- в нарушение ч.11 ст.21 Закона № 44-ФЗ заключены договора на общую сумму 290,7 тыс. руб., до утверждения и публикации плана-графика закупок на 2018, 2019 годы.;

- в нарушение п.4 и п.5 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в договоре с ИП Кравцов Г.В. №21 от 24.05.2019 на сумму 20,0 тыс. руб. в договор не включено обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором, при этом такую ответственность Закон № 44-ФЗ разделяет на пению и штраф. В контракте должны одновременно присутствовать как положения о начислении штрафа за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, так и положения о начислении пени за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного контрактом;

- в нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ не указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (21 договор с ООО «Маньковское сельпо» на поставку продуктов питания на общую сумму 217,4 тыс.руб.; 5 договоров с ООО ГуковУгольСнаб на общую сумму 167,4 тыс. руб.);

- в нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ не содержат твердой цены договора №89 от 09.01.2018 с МУП «Чистая станица» на сумму 6,2 тыс.руб.:

Согласно ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств. Таким образом, договора с определением цены тарифным методом должны заключаться на определенный срок в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств в твердой цене.

Акт проверки составлен в 2-х экземплярах, каждый на 8 листах. Один находится в МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский, второй у ведущего специалиста по финансовому контролю финансового отдела Администрации Милитинского района.

**Акт составил:**

Ведущий специалист по финансовому контролю

(подпись)

О.Г. Украинцева

Руководитель проверочной группы

(подпись)

Т.Н. Любовина

**Один экземпляр акта получен:**

**С актом ознакомлены:**

Заведующий МБДОУ детский сад № 11 «Колобок» х.Ст.-Савченский

(подпись)

И.В. Штоколова

Контрактный управляющий

(подпись)

И.В. Штоколова

(подпись)

(инициалы, фамилия)

«08 08 2019 года