

Акт № 1.1

проверки соблюдения требований федерального закона от 05.04.2013 № 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

23 мая 2018

г. Николаевск-на-Амуре

В соответствии со 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» (ред. от 23.04.2018 г.), с пунктом 4.1 плана контрольных мероприятий на второй квартал 2018 год, на основании приказа финансового управления от 23 апреля 2018 года № 26-п проведена внеплановая выездная проверка в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественному эстетическому развитию детей №1 «Сказка» г. Николаевска-на-Амуре Хабаровского края.

Тема проверки: соблюдение требований федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и иных нормативно-правовых актов в сфере закупок.

Цель проверки: предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения, связанные с осуществлением закупок товаров, работ или услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Субъект проверки: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественному эстетическому развитию детей №1 «Сказка» г. Николаевска-на-Амуре Хабаровского края (сокращенное наименование – МБДОУ ДС № 1).

Местонахождение: 682460 Хабаровский край, г. Николаевск-на-Амуре

Проверяемый период: 2017 год и первый квартал 2018 года.

Срок проведения проверки: с 26 апреля по 23 мая 2018 года.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с Программой, утверждённой руководителем финансового управления администрации Николаевского муниципального района и согласованной с заведующим МБДОУ ДС № 1 «Сказка» г. Николаевска-на-Амуре Николаевского муниципального района Хабаровского края.

Вопросы, подлежащие контрольному мероприятию:

1. Краткая характеристика Объекта проверки
2. Проверка документов, регламентирующих процедуру размещения заказов (приказы, положения, регламенты)
3. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованность закупок
4. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график

5. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта
6. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта
7. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги
8. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

1. Краткая характеристика Объекта проверки

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно эстетическому развитию детей № 1 «Сказка» г. Николаевска-на-Амуре Хабаровского края, сокращенное наименование МБДОУ ДС № 1 (далее - Учреждение или Объект проверки) создано на основании решения Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 30 июня 2014 года № 19-119 «О создании муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №1 «Сказка» г. Николаевска-на-Амуре Хабаровского края».

ОГРН 1142705000327 ИНН 2705150560

Юридический адрес Учреждения: 682460 Хабаровский край, г. Николаевск-на-Амуре, ул. М. Горького, 79

Полномочия Учредителя осуществляет администрация Николаевского муниципального района Хабаровского края в лице управления образования (далее - Учредитель).

Приказом управления образования администрации Николаевского муниципального района от 17.06.2015 № 247 – осн. р. утверждено Соглашение муниципальных бюджетных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Николаевского муниципального района, о совместном поручении муниципальному казенному учреждению централизованной бухгалтерии учреждений образования г. Николаевска-на-Амуре осуществлять закупки товаров, работ или услуг и их планирование для нужд этих муниципальных образовательных учреждений, за исключением определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), от их имени и за их счет в пределах переданных штатных единиц специалистов по закупкам.

Согласно штатному расписанию, утвержденному приказом от 09.01.2018 г. №6-осн. начальником МКУ ЦБУО и согласованному руководителем Управления образования по состоянию на 01.01.2018 г., утверждена штатная численность отдела по муниципальным закупкам в количестве четырех ставок.

На каждого специалиста отдела по муниципальным закупкам утверждена должностная инструкция.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Вместе с тем в соответствии с частью 23 статьи 112 Закона № 44-ФЗ с 1 января 2017 года работник контрактной службы или контрактный управляющий должен иметь любое высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Документом, подтверждающим наличие профессио-

нального образования (среднего или высшего), является соответствующий диплом, а повышение или присвоение квалификации по результатам дополнительного профессионального образования подтверждается удостоверением о повышении квалификации или дипломом о профессиональной переподготовке (ч. 7, ч. 10 ст. 60 Закона об образовании).

С 1.01.2017 года к работникам контрактной службы, контрактным управляющим (то есть ко всем работникам контрактной службы) предъявляться требование о наличии исключительно либо высшего образования (без учета профиля), либо дополнительного профессионального образования в сфере закупок (письмо Минэкономразвития России от 06.04.2016 № Д28и-841, письмо Минэкономразвития России от 13.05.2016 № Д28и-1220).

В проверяемом периоде все специалисты отдела по муниципальным закупкам имеют высшее образование.

Начальник контрактной службы Удовик М.В. прошла обучение в период с 01.04.2014г. по 30.06.2014г. в ФГБОУ ВПО по программе: «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» в объеме 267 часов (диплом о профессиональной переподготовке №772401253951 с регистрационным номером 23 выдан в 2014 году).

Работник контрактной службы Брушницкая Ю.А. прошла обучение в период с 01.04.2014г. по 30.06.2014г. в ФГБОУ ВПО по программе: «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» в объеме 267 часов (диплом о профессиональной переподготовке №772401253952 с регистрационным номером 24 выдан в 2014 году).

2. Проверка документов проверяемого Учреждения, регламентирующих процедуру размещения заказов (приказы, положения, регламенты)

Нормативные правовые акты, регламентирующие процедуру размещения заказов:

Постановление администрации Николаевского муниципального района от 03.04.2014 N 224-па «Об утверждении положения о порядке взаимодействия заказчиков Николаевского муниципального района с уполномоченным учреждением по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами для заказчиков Николаевского муниципального района» до 1 марта 2017 года;

С 1 марта 2017 года Постановление администрации Николаевского муниципального района от 10.03.2017 N 231-па «Об утверждении положения о порядке взаимодействия заказчиков Николаевского муниципального района с уполномоченным учреждением по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами для заказчиков Николаевского муниципального района»;

Постановление Администрации Николаевского муниципального района от 29.12.2015 N 467-па «О порядке формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Николаевского муниципального района»

Приказ управления образования администрации Николаевского муниципального района от 17.06.2015 № 246 – осн. р. Об утверждении Положения (регламента) «О контрактной службе муниципального казенного учреждения централи-

зованной бухгалтерии учреждений образования г. Николаевска-на-Амуре Хабаровского края на централизованное планирование и осуществление закупок товаров, работ или услуг, за исключением полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для нужд муниципальных заказчиков-муниципальных казенных образовательных учреждений и иных муниципальных казенных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Николаевского муниципального района Хабаровского края»;

Приказ управления образования администрации Николаевского муниципального района от 29.09.2016 № 334 – осн. р. Об утверждении Порядка взаимодействия отдела муниципальных закупок муниципального казенного учреждения централизованной бухгалтерии учреждений образования г. Николаевска-на-Амуре Хабаровского края с другими его отделами при осуществлении централизованных закупок товаров, работ или услуг и их планирования для нужд муниципальных казенных и бюджетных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Николаевского муниципального района Хабаровского края, с уполномоченным учреждением по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами для заказчиков Николаевского муниципального района – муниципальным казенным учреждением» Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений», с уполномоченным учреждением на централизованное осуществление приемки поставленного по закупкам товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта, и полномочий приемочной комиссии - муниципальным учреждением центром материально-технического обеспечения образовательных учреждений г. Николаевска-на-Амуре Хабаровского края, с заказчиками - казенными и бюджетными учреждениями, подведомственными управлению образования администрации Николаевского муниципального района Хабаровского края» (далее – Порядок №334-осн.р)

Приказ управления образования администрации Николаевского муниципального района от 01.02.2014 г. № 47 – осн. р. (изм. 16.06.2015 № 245-осн.р.) «О наделении муниципального казенного учреждения централизованной бухгалтерии учреждений образования г. Николаевска-на-Амуре Хабаровского края полномочиями муниципальных заказчиков – муниципальных казенных образовательных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Николаевского муниципального района, на централизованное планирование и осуществление закупок товаров, работ или услуг для нужд, за исключением полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей)».

В части наличия внутренних организационно-распорядительных и нормативных документов, регламентирующих деятельность организации по осуществлению закупок, нарушений не выявлено.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными официального сайта РФ в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее – Официальный сайт).

3. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованность закупок

В соответствии со ст.18 Закона № 44-ФЗ обоснование закупок осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 настоящего Федерального закона.

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования установлены постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 года № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее - Постановление №555).

На 2017 год в плане-закупок запланированы следующие объекты закупок:

- закупка по п.1.ч.1ст.93– осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года N 147-ФЗ "О естественных монополиях"- обеспечение устойчивой качественной работы связи;
- закупки, осуществляемые на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, закупка объемом до 100 тыс. рублей;
- закупки, осуществляемые на основании п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, закупка объемом до 400 тыс. рублей;
- закупки, осуществляемые на основании п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению;
- закупка по п.29.ч. 1 ст.93 Закона № 44-ФЗ купля–продажа электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии;
- закупки осуществляемы конкурентным способом в форме электронного аукциона. по ч. 2.,ч. 3 статьи 59 Закона № 44-ФЗ.

При формировании обоснования закупок на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, связи, купли-продажи электрической энергии применен тарифный метод определения начальной (максимальной) цены контракта согласно ч.8 ст.22 Закона №44-ФЗ с учетом Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, утвержденной Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 «Об утверждении методических рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее Приказ №567).

В ходе проверки нарушений при обоснованности объектов закупки в планах закупок не установлено.

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

Объектом проверки обоснование и определение начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при осуществлении закупок продуктов питания проводилось в соответствии с Приказом №567. При размещении данных контрактов (договоров), цена контракта определяются и обосновываются заказчиком посредством применения

метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), который является одним из приоритетных.

В целях получения ценовой информации в отношении товара для определения начальной (максимальная) цены контракта заказчиком осуществляется анализ общедоступной ценовой информации (реклама, каталоги, описания товаров и другие предложения, обращенные к неопределенному кругу лиц, данные государственной статистической отчетности о ценах на товары). Заказчиком направляются запросы о предоставлении ценовой информации поставщикам, обладающим опытом поставок соответствующего товара, информация, о которой имеется в свободном доступе. На основании полученных ответов от поставщиков осуществляется расчет начальной максимальной цены контракта.

Управлением образования администрации Николаевского муниципального района, на основании решения Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 14.12.2016 г. № 76-414 «О районном бюджете на 2017 год» направлено уведомление МБДОУ ДС № 1 от 30.12.2016 № 1 о годовых объемах бюджетных обязательств на 2017 год в общей сумме 6076,4 тыс. рублей., на 2018 год в общей сумме 9 957, 5тыс. рублей согласно уведомлениям от 28.12.17 г. №170 и №124 (решение Собрания депутатов от 12.12.2018г. №93-544 «О районном бюджете на 2018 год»)

План-график на 2017 год Учреждением размещён 17.01.2017г. ,план-график на 2018 г. утвержден и размещен 10.01.2018г, установленные законом сроки не нарушены.

Нарушения пункта 3 Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 N 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", не установлены.

По данным, предоставленным отделом материальных закупок:

- для приобретения продуктов питания в 2017 году было заключено 60 контрактов (договоров) на общую сумму 2 687,59 тыс.рублей, из них по результатам проведения электронного аукциона 27 контрактов на сумму 1187,65 тыс. рублей и по пункту 4,5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ - 33 договора на сумму 1 499,93 тыс.рублей;

- по п.4, 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключено 15 договоров на общую сумму 506,5 тыс.рублей.

За 2017 год согласно плану-графику и реестру контрактов с единственным поставщиком заключено пять контрактов, в том числе четыре контракта по коммунальным услугам, и один контракт по услугам связи:

Таблица № 1

№ п п	Контракт (договор)							Произведены расходы				заключен на осно- вании:
	Поставщик	дата	№	Сумма в контракте	Сумма в плане- графике (от 06.03.17)	наиме- нование	Состояние счета на дату за- ключения контракта	Сумма (согласно акта вып-х работ, и п/п)	заключе- ние кон- тракта (раз- мещено в ЕИС)	Отклонение (гр.8-гр.4)	Сумма плане- графике (уточн. от 13.12.	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	МУП "Николаевские инженерные сети"	20.03.17	175	80454,38	80454,38	Услуги по водо-снабжение- нию	494026,19	151208,37	22.03.17	70753,99	178521,6	п.8 ч.1 ст.93 Зако- на-№ 44-ФЗ
2	ОАО "Дальневосточная генерирующая"	21.03.17	3/6/093 23/367	270250,46	270250,46	Услуги тепло	494026,19	463200,36	22.03.17	192949,9	471976,78	п.8 ч.1 ст.93 Зако-

компания"					энергии						на-№ 44-ФЗ	
3	Филиал ОАО "Дальневосточная энергетическая компания" - "Хабаровскэнерго сбыт"	13.03.17	744	111269,54	111269,54	Услуги электро-энергии	494026,19	164099,4	14.03.17	52829,86	155870,63	п.29 ч.1 ст.93 Закона-№ 44-ФЗ
4	ООО "Вираз"	20.03.17	176	127256,24	127256,24	Услуги по возмоще-дению	494026,19	47372,84	21.03.17	-79883,4	75158,76	п.8 ч.1 ст.93 Закона-№ 44-ФЗ
	Всего по заключенным контрак-там(ком.услуги)			589230,62	589230,62		494026,19	825880,97		236650,35	881527,77	
5	ПАО междугородной и международной электрической связи "Ростелеком"	05.04.2017	727000037726	41470	41470	Услуги связи	41470	42204,59	05.04.17	734,59	41470	п.1 ч.1 ст.93 Закона-№ 44-ФЗ

Общая сумма заключенных контрактов составила 589 230,62 рубля, что превышает плановые назначения по (КОСГУ 223), согласно состоянию лицевого счета, который на дату заключения контракта составляет 494 026,19 рублей, т.е. меньше на 95 204,43 рубля (494026,19-589230,62).

Объектом проверки принимались бюджетные обязательства на проведение работ по муниципальным контрактам сверх доведенных плановых назначений на общую сумму 95,2 тыс. рублей.

Таким образом общая сумма плановых назначений согласно сведений о состоянии счета на день заключения муниципальных контрактов составила **меньше на 95,2 тыс. рублей**, чем общая сумма заключенных муниципальных контрактов (коммунальные услуги).

В нарушение п. 13 ст. 21 Закона 44-ФЗ, Субъектом проверки в течение 2017 г. не вносились изменения в план – закупок, в план-график, в части изменения начальной (максимальной) цены контракта. В план-график внесены изменения в части сумм исполнения контрактов только 13.12.2017 г (последняя версия).

- Филиал ОАО "Дальневосточная энергетическая компания" - "Хабаровск-энерго сбыт" - сумма в плане – графике отражена меньше, чем произведены расходы на 8228,77 рублей (155870,63-164099,4). Оплата принятых обязательств, сверх утвержденных контрактом, составила 52 829,86 рубля. Дополнительные соглашения к данному контракту в период проверки не предоставлены.

- ОАО «Дальневосточная генерирующая компания» сумма в плане – графике отражена больше, чем произведены расходы. Дополнительные соглашения к данному контракту в период проверки не предоставлены. Оплата принятых обязательств сверх утвержденных контрактом составила 192 949,9 рубля.

- МУП "Николаевские инженерные сети" сумма в плане-графике отражена больше на 27313,23 рубля(178521,6-151208,3). Сумма к оплате принятых обязательств составила на 70753,99 рублей больше, чем заключено контрактом.(151208,37-80454,38).

- договор с ООО "Вираз" расторгнут с 01.09.2017г. дополнительное соглашение б/н от 01.11.2017г. Сумма в плане – графике отражена больше, чем произведены расходы на 27785,92 рубля (75158,76-47372,84).

- Субъектом проверки заключен договор с поставщиком ПАО междугородной и международной электрической связи "Ростелеком" от 05.04.2017г. № 727000037726. Цена в плане – графике отражена меньше, чем произведены расходы. Дополнительные соглашения к данному контракту в период проверки не предоставлены. Проверкой установлено - цена контракта изменилась в пределах

10%-ного увеличения объема поставленного объекта закупки, что не считается нарушением.

Проектом плана финансово-хозяйственной деятельности от 01.07.2016 г. на 2017 год по КОСГУ (223) коммунальные услуги было предусмотрено:

руб.

Наименование коммунальных услуг	Ед. изм.	Кол-во потребляемой услуги	Стоимость с НДС (руб.)	Сумма (руб.)
Отопление	Гкал	306,55	1 575,15	482 862,21
Горячая вода	куб.м	85,540	65,06	5 565,22
Подпитка	м3	43,892	65,06	2 855,62
Электрическая энергия	квт/час	37 800,00	5,529	208 996,20
Водоснабжение	куб.м	3 960,00	36,72	145 411,20
Водоотведение	куб.м	4 088,00	16,54	67 615,52
Итого:				913 305,97

Бюджетное учреждение не вправе принимать обязательств сверх утвержденной в плане ФХД суммы плановых назначений.

Бюджетные обязательства принимаются путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением. Обязательства (денежные обязательства) принимают к учету в пределах утвержденных плановых назначений. В связи с тем, что плановые назначения предоставлены не в полном объеме, как предусмотрено проектом плана ФХД, Субъектом проверки заключены договора на коммунальные услуги с единственным поставщиком согласно доведенным плановым назначениям бюджетных средств.

	Сумма контракта	Дата исполнения	Сумма исполнения	Итого исполнено	V услуг, исполнено	V услуг, по контракту
МУП "Николаевские инженерные сети"	80454,38	июнь	85039,57	151208,3	3465 м3	Не установлен(по счетчику)
ОАО "Дальневосточная генерирующая компания"	270256,46	июнь	273318,15	463200,36	558.м3 /238 Гкал	214,23 м3 /609,7 Гкал
Филиал ОАО "Дальневосточная энергетическая компания" - "Хабаровскэнерго сбыт"	111269,54	сентябрь	119698,86	164099,4	30816 квт/ч	45600 квт/ч
ООО "Виразж"	127256,24	август	47372,84	47372,84	2804 м3	Не установлен (по счетчику)
ИТОГО:	589230,62		525429,42	825880,9		

Исполнение контрактов в полном объеме произошло раньше окончания их срока действия, вследствие чего Учреждению необходимо было заключить дополнительные соглашения на расторжение контрактов по соглашению сторон. Согласно пункта 5.1 договора №744 от 3.03.2017 г. при недостаточности средств для оплаты электрической энергии до окончания срока действия он подлежит прекращению. Принятие Учреждением обязательств и оплата счетов по исполненным контрактам является необоснованным расходованием бюджетных средств.

Проверкой установлено, что Учреждением анализ, учет и контроль принятых расходов (объема потребленных услуг) не ведется, условия контракта не соблюдаются, что привело к принятию бюджетных обязательств сверх заключенных контрактов по коммунальным платежам, на общую сумму 316533,75 рублей и дополнительному расходованию бюджетных средств.

В нарушении ч.9 ст.94 Закона 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о выполненной работе или об оказанной услуге, в том числе их соответствие плану-графику в ЕИС не размещаются.

Также установлено, что ответственными за размещением информации в единой информационной системе (ЕИС) не ведется контроль, суммы заключенных контрактов размещенных в ЕИС не соответствуют суммам принятых обязательств. Информация об исполнении контрактов (по коммунальным услугам) за 2017 год не прошла контроль по ч. 5 ст.99 Закона 44-ФЗ.

Совокупный объем закупок за 2017 год составил в общей сумме 4 480,7 тыс. рублей.

- План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год Субъекта проверки утвержден 30 декабря 2016 года в общей сумме 16 886,2 тыс. руб. рублей.

При проверке контрактов (договоров), где закупки товара, работ или услуги осуществлялись в соответствии с пунктом 4, 5 части 1 статьи 93 закона № 44-ФЗ на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, установлено следующее:

- в 2017 г.

годовой объем закупок до 100,0 тыс. рублей составил в общей сумме 1 995,5 тыс. рублей.

годовой объем закупок до 400,0 тыс. рублей составил в общей сумме 444,1 тыс. рублей.

По состоянию на момент проверки ограничение учреждением соблюдено.

В 2018 году по данным ЕИС заключено и размещено 13 контрактов, из них:

- 10 контрактов общую сумму 596,1тыс.рублей, в т.ч. на продукты питания - 539,2 тыс. рублей.

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

При проверке соблюдения норм статьи 34 закона № 44-ФЗ, установлены следующие нарушения:

№ п/п	Организация	№ контракта (договора)	Дата заключения контракта (договора)	Срок действия контракта (договора)	Предмет контракта (договора)	соблюдение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ (твердая цена)	соблюдение ч. 4 ст. 34 Закона № 44-ФЗ (условие ответственности заказчика и поставщика)	соблюдение ч. 13 ст. 34 Закона № 44-ФЗ (условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги)	соблюдение ч. 13 ст. 34 Закона № 44-ФЗ (условие о порядке и сроках приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги)
1	Фиднал ОАО "Дальневосточная энергетическая компания" - "Хабаровскэнерго сбыт"	744	13.03.17	01.01.2017-31.12.2017	Услуги по передаче эл/энергией	установлено	установлено	установлено	установлено
2	ОАО "Дальневосточная генерирующая компания"	3/6/093 23/367	21.03.2017	01.01.2017-31.12.2017	Услуги тепло энергии	установлено	установлено	установлено	установлено

3	ООО "Выраж"	176	20.03.17	01.01.2017-31.12.2017	Услуги по водоотведению	установлено	установлено	установлено	установлено
4	ПАО междугородной и международной электрической связи "Ростелеком"	858	05.04.2017	01.01.2017-31.12.2017	Услуги связи	установлено	установлено	установлено	установлено
5	МУП "Николаевские инженерные сети"	175	20.03.2017	01.01.2017-31.12.2017	Услуги по водоснабжению	установлено	установлено	установлено	установлено
6	ИП Тягушев	7-с	09.01.17	09.01.2017-31.12.2017	Расчистка территории от снега	Не установлено	установлено	установлено	Не установлено
7	ИП Тягушев	7-ТКО	09.01.2017	09.01.2017-31.12.2017	Вывоз твердых коммунальных отходов	Не установлено	установлено	установлено	Не установлено
8	МУП "Николаевские коммунальные сети"	175/нкс	16.10.2017	01.09.2017-31.12.2017	Услуги по водоотведению	Не установлено	установлено	установлено	установлено

При заключении контрактов допущены нарушения норм установленных статьей 34 Закона № 44-ФЗ, а именно:

- в ряде контрактов (договоров) не установлена твердая цена;
- заключены контракты (договоры) не предусматривающие условия о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы.

За 2017 год и проверяемый период 2018 года, Субъектом проверки в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) меры ответственности не применялись, контракты (договора) не расторгались, соответственно информация в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на официальном сайте ЕИС в сфере закупок не включались.

За 2017 г. установлено, что меры ответственности к исполнителям работ не применялись, в связи с выполнением обязательств по контрактам в полном объеме в установленный срок и в связи с не установлением условий об ответственности сторон.

Согласно реестра малых закупок, осуществленных без заключения договоров, через подотчетных лиц согласно предоставленных отчетов приобретено товаров на сумму 183,5 тыс.рублей.

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

В соответствии с частью 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Приказом заведующего МБДОУ ДС №1 от 28.08.2017 г. №84/3-осн. в Учреждении создана приемочная комиссия для приемки поставленного товара (продуктов питания), состоящая из трех человек.

Согласно части 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ приемка результатов исполнения контракта оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Приемка товара производится на основании накладных, счетов - фактур. По результатам приемки поставленных товаров, (работ, услуг) за 2017г. и первый

квартал 2018 г. Субъектом проверки составлялся акт приемки товаров, выполненных работ, услуг.

В нарушение п.3.2 Порядка №334-осн.р в МКУ ЦМТО ОУ не создана комиссия по приемке товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги по заключенным контрактам(договорам), а также отдельных этапов исполнения контрактов. (На запрос от 16.05.2018 г №06-07/245 на предоставление информации о создании приемочной комиссии – ответ не получен).

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

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета установлено:

Первичные документы счета - фактуры, товарные накладные приняты к учету правомерно.

Поставленные товары, выполненные работы, оказанные по контрактам (договорам) услуги соответствуют условиям контрактов и предоставляются своевременно. Оплата Учреждением производится по факту выполнения обязательств.

Сведения, отраженные в регистрах бухгалтерского учета идентичны сведениям, отраженным в первичных учетных документах.

Все хозяйственные операции согласно контрактам отражены в регистрах бухгалтерского учета своевременно, в полном объеме, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

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

При проверке соблюдения соответствия использования поставляемого товара целям осуществления закупки, нарушений не установлено.

Заключение:

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п. 13 ст. 21 Закона 44-ФЗ, Субъектом проверки в течение 2017 г. не вносились изменения в план – закупок, в план-график, в части изменения начальной (максимальной) цены контракта.

2. В нарушение п. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, при заключении контракта не указывается сумма контракта.

- в ряде контрактов (договоров) не установлена твердая цена;

- заключены контракты (договоры) не предусматривающие условия о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы

3. В нарушение п.3.2 Порядка №334-осн.р в МКУ ЦМТО ОУ не создана комиссия по приемке товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги по заключенным контрактам (договорам), а также отдельных этапов исполнения контрактов.

4. Проверкой установлено, что Учреждением анализ, учет и контроль принятых расходов (объема потребленных услуг) не ведется, условия контракта не со-

блюдаются, что привело к принятию бюджетных обязательств сверх заключенных контрактов по коммунальным платежам, на общую сумму 316533,75 рублей и дополнительному расходованию бюджетных средств. Принятие Учреждением обязательств и оплата счетов по исполненным контрактам является необоснованным расходованием бюджетных средств.

5. Также установлено, что ответственными за размещением информации в единой информационной системе (ЕИС) не ведется контроль, суммы заключенных контрактов размещенных в ЕИС не соответствуют суммам принятых обязательств. Информация об исполнении контрактов (по коммунальным услугам) за 2017 год не прошла контроль по ч. 5 ст.99 Закона 44-ФЗ

В срок не позднее пяти рабочих дней со дня подписания, акт проверки подлежит размещению на официальном интернет-портале администрации Николаевского муниципального района.

Субъект проверки, в отношении которого проведено контрольное мероприятие, в течение пяти рабочих дней со дня получения копии акта проверки вправе предоставить в финансовое управление письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

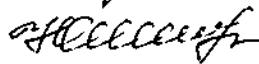
По результату проверки будет направлено представление об устранении выявленных нарушений.

Главный специалист сектора внутреннего
муниципального финансового контроля



И.С. Чебаненко

Заведующий детский сад №1 «Сказка»
г. Николаевска-на-Амуре Хабаровского края



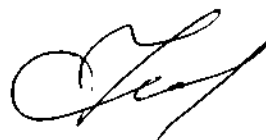
О.В. Карпец

Начальник муниципального казенного
учреждения централизованной бухгалтерии учреждений образования г. Николаевска-на-Амуре

*Акт подписан
с учетом замечаний*


Е.Б. Свинкина

Начальник контрактной службы муниципально-
го казенного учреждения централизованной бухгалтерии учреждений образования г. Николаевска-на-Амуре



М.В. Удовик

(отметка о наличии возражений)

Четвертый экземпляр вручен учредителю – руководителю управления образования для ознакомления



О.П. Абрамович

Акт проверки вручен «23» сентября 2018 года.

РАЗНОГЛАСИЯ

к Акту № 1.1 проверки соблюдения требований федерального закона от 05.04.2013 № 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»

В Заключении Акта № 1.1 по результатам контрольного мероприятия, проведенного в отношении МБДОУ ДС № 1 «Сказка», выявлены следующие нарушения:

4. Проверкой установлено, что Учреждением анализ, учет и контроль принятых расходов (объема потребленных услуг) не ведется, условия контракта не соблюдаются, что привело к принятию бюджетных обязательств сверх заключенных контрактов по коммунальным платежам, на общую сумму 316 533,75 рублей и дополнительному расходованию бюджетных средств. Принятие Учреждением обязательств и оплата счетов по исполнительным контрактам является необоснованным расходованием бюджетных средств.

МБДОУ ДС № 1 «Сказка» не согласно с такими выводами по следующим основаниям.

На основании решения Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 14.12.2016 № 76-414 «О районном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», управлению образования администрации Николаевского муниципального района определен предельный объем бюджетных ассигнований средств муниципального бюджета в размере 329 179,61 тыс. рублей, что составило 41 % от фактической расчетной потребности, предложенной управлением образования для включения в проект районного бюджета на 2017 финансовый год. Несмотря на то, что в условиях ограниченных бюджетных средств была произведена концентрация бюджетных ресурсов на первоочередных направлениях, не утверждены в полном объеме расходы для обеспечения финансирования защищенных статей расходов (финансирование принятых расходных обязательств по выплате заработной платы и начислений на заработную плату, расходы на оплату коммунальных услуг, расходы на уплату налогов, питание детей льготных категорий). Так, в нарушение БК РФ, на основании уведомления № 2 о лимитах бюджетных обязательств районного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, направленного финансовым управлением администрации Николаевского муниципального района 30.12.2016 № 02-11/521 по всем подведомственным управлению образования учреждениям расходы на оплату коммунальных услуг необоснованно уменьшены и утверждены в объеме 35 277,70 тыс. рублей, что составляет 65% от расчетной потребности, что, по мнению ревизоров, привело к принятию бюджетных обязательств сверх заключенных контрактов по коммунальным платежам на общую сумму 316 533,75 руб., дополнительному расходованию бюджетных средств, сделан неправильный вывод о том, что анализ, учет и контроль принятых расходов (объема потребленных услуг) не ведется, условия контракта не соблюдаются. Также, утверждение расходов на оплату коммунальных услуг не в полном объеме влечет наращивание просроченной кредиторской задолженности, при превышении предельно допустимых значений которой с руководителями муниципальных бюджетных образовательных учреждений, это допустивших, расторгаются трудовые договоры.

**АДМИНИСТРАЦИЯ
Николаевского муниципального района
Хабаровского края**

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Советская ул., д. 73, г. Николаевск-на-Амуре,
Хабаровский край, 682460,
Тел./факс (42135)2-24-46,
E-mail: finans@finans.nikol.ru
ОКПО 02281233, ОГРН 1022700615960,
ИНН 2705020320, КПП 270501001

16.06.2018 № 06-07/ 519
На № _____ от _____

О предоставлении информации по
возражению на Акт от 23.05.2018

Заведующему детского сада №1
«Сказка» г. Николаевска-на-Амуре

О.В. Карпец

Финансовое управление администрации Николаевского муниципального района (далее – финансовое управление), рассмотрев предоставленные муниципальным казённым учреждением централизованной бухгалтерией учреждений образования возражения на Акт от 23 мая 2018г., поясняет следующее:

1.Заказчиком заключены контракты (договора) согласно доведённым лимитам, но исполнение контрактов произошло раньше окончания их срока действия, при этом Заказчиком не приняты меры по расторжению контракта, а приняты расходные обязательства свыше утвержденной твердой цены контракта, соответственно Заказчиком нарушены статьи 34, 95 Закона 44-ФЗ

2.Статья 34 БК РФ гласит - «Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)».

3.Кроме того, в соответствии с Приказом финансового управления администрации Николаевского муниципального района от 23 апреля 2018 г. № 26-п «О проведении внепланового контрольного мероприятия», проверка проводилась в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно эстетическому развитию детей №1 «Сказка», соответственно разногласия принимаются только от распорядителя бюджетных средств, т.е. заведующего данным учреждением.

Руководитель



А.В. Герасимова

Саенко Ольга Геннадьевна
2 91 98