

АКТ № 2/вн

плановой выборочной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в части соблюдения муниципальным казенным дошкольным образовательным учреждением детский сад общеразвивающего вида № 10 станицы Незамаевской требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок

04 июля 2019 года

ст. Павловская

На основании распоряжения администрации муниципального образования Павловский район (далее – АМО Павловский район) от 31 мая 2019 года № 345-р «О проведении плановых проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю в части соблюдения соответствия требований законодательства Российской Федерации в сфере контрактной системы закупок», плана проведения администрацией муниципального образования Павловский район плановых проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю в части соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере контрактной системе закупок на I полугодие 2019 года, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Павловский район от 11 декабря 2018 года № 904-р «Об утверждении плана проведения администрацией муниципального образования Павловский район плановых проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю в части соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере контрактной системе закупок на I полугодие 2019 года», отделом контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район (далее – Отдел), уполномоченным по осуществлению внутреннего финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Павловский район от 28 мая 2018 года № 700 «О Порядке осуществления отделом контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведена плановая выборочная проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 10 станицы Незамаевской.

Период проведения проверки с 13 июня 2019 года по 04 июля 2019 года.

Проверяемый период выборочно - с 1 сентября 2018 года по 04 июля 2019

года.

Предмет проверки - соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Целью проверки является установление законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон), Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации, предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Субъект проверки - муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 10 станицы Незамаевской (далее – Заказчик, МКДОУ детский сад № 10) юридический адрес: Россия, 352064, Краснодарский край, Павловский район, станица Незамаевская, ул. Тургенева, 10, извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением от 03 июня 2019 года № 01-15-02/3187.

Правовое основание проведения проверки - пункт 3 части 9 статьи 99 Закона.

МКДОУ детский сад № 10 осуществляет свою деятельность, в соответствии с Уставом МКДОУ детский сад № 10, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Павловский район от 31 августа 2017 года № 1150 «Об утверждении устава Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 10 станицы Незамаевской», с учетом изменений, утвержденных постановлением администрации муниципального образования павловский район от 17 января 2018 года № 22 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Павловский район от 31 августа 2017 года № 1150 «Об утверждении устава Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида № 10 станицы Незамаевской».

Учредителем МКДОУ детский сад № 10 ст. является администрация муниципального образования Павловский район, от имени которого функции Учредителя осуществляют:

администрация муниципального образования Павловский район в части создания, ликвидации и внесения изменений в устав МКДОУ детский сад № 10;

управление образованием администрации муниципального образования Павловский район – в части финансового обеспечения выполнения муници-

пального задания, определения структуры, целей и задач деятельности МКДОУ детский сад № 10, а также осуществления организационно-методического руководства МКДОУ детский сад № 10 и контроля за выполнением задания Учредителя в пределах своей компетенции;

управление муниципальным имуществом администрации муниципального образования Павловский район – в части наделения МКДОУ детский сад № 10 имуществом.

МКДОУ детский сад № 10 является некоммерческой организацией и финансируется за счет средств бюджета муниципального образования Павловский район; является юридическим лицом, имеет бюджетную смету, круглую печать, обладает на праве оперативного управления обособленным имуществом, являющимся собственностью муниципального образования Павловский район, вправе от своего имени нести обязанности, выступать истцом и ответчиком в суде.

В соответствии со статьей 38 Закона и приказом МКДОУ детский сад № 10 от 03 апреля 2017 года № 55 «О назначении контрактного управляющего в МБДОУ детский сад №10 ст. Незамаевской» назначен контрактный управляющий.

Проверка проводилась путем выборочного рассмотрения и анализа истребованных документов МКДОУ детский сад № 10, а также на основании информации, размещенной в единой информационной системе по адресу <http://zakupki.gov.ru> (далее – ЕИС).

В процессе проверки выборочно проверены и проанализированы следующие документы и информация:

нормативно-правовая база учреждения;

нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность по осуществлению закупок;

реестр закупок за 2019 год;

иные документы, предоставленные на проверку.

Отделом была проведена выборочная проверка отдельных вопросов соблюдения требований Заказчиком законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе:

1. Соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона, и обоснованности закупок.

В соответствии с частью 1 статьи 16 Закона планирование закупок осуществляется исходя из определенных с учетом положений статьи 13 Закона целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения:

1) планов закупок;

2) планов-графиков.

Частью 1 статьи 18 Закона определено, что обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и за-

ключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Закона (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – Правила), формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок и планов-графиков закупок утверждены постановлением Правительства Российской Федерации 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».

При проведении проверки, установлено, что к плану закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов и плану-графику на 2019 финансовый год приложены формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок и планов-графиков закупок.

Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок заполнена МКДОУ детский сад № 10 в соответствии с установленными Правилами требованиями.

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

Согласно подпункта и) пункта 1 Требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 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» (далее – Требования), план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации (муниципальных нужд) представляет собой единый документ, форма которого включает таблицу, содержащую в том числе начальную (максимальная) цену контракта, цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), сформированную в соответствии с требованиями статьи 22 Закона.

Никаких исключений для случая определения цены контракта, заключаемого по основаниям, предусмотренным пунктами 4, 5 части 1 статьи 93

Закона (в целях отражения ее в плане-графике), Требованиями не предусмотрено.

Таким образом, из приведенного пункта Требований следует, что Заказчик обязан определить начальную (максимальную) цену контракта посредством применения методов, указанных в статье 22 Закона, и лишь после этого отразить полученный результат в плане-графике. Отражение в плане-графике произвольно определенной (в том числе без использования методов, указанных в статье 22 Закона) ориентировочной цены контракта соответствует законодательству о контрактной системе.

Обоснования начальной (максимальной) цены контрактов посредством применения методов, определенных статьей 22 Закона, на стадии подготовки плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2019 год Заказчиком производилось выборочно.

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

На предмет надлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов выборочно были проверены следующие контракты:

- договор на оказание Услуг от 03 сентября 2018 года № 24, акт от 03 сентября 2018 года № 32. Срок выполнения работ – с 03 сентября 2018 года по 30 сентября 2018 года;

- договор на оказание платных образовательных услуг от 17 сентября 2018 года № 61/15, акт сдачи-приемки выполненных работ от 27 сентября 2018 года. Срок оказания услуг – с 17 сентября 2018 года по 27 сентября 2018 года;

- договор на оказание платных образовательных услуг от 08 октября 2018 года № 68/8, акт сдачи-приемки выполненных работ от 19 октября 2019 года. Срок оказания услуг – с 08 октября 2018 года по 19 октября 2018 года;

- контракт на оказание услуг от 25 декабря 2018 года, акт от 25 декабря 2018 года №861. Срок выполнения работ – с 21 июня 2018 года по 5 июля 2018 года;

- договор на оказание платных образовательных услуг от 04 февраля 2019 года № 2/8, акт сдачи-приемки выполненных работ от 14 февраля 2019 года. Срок оказания услуг с 04 февраля 2019 года по 14 февраля 2019 года.

- договор на оказание услуг от 17 апреля 2019 года № 20, акт № 17 от 17 апреля 2019 года. Срок выполнения работ – с 17 апреля до 30 апреля 2019 года;

Условия вышеуказанных контрактов на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ поставщиками (подрядчиками, исполнителями) не нарушены. Из чего следует, что в применении мер ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств, предусмотренных контрактами, у Заказчика не было необходимости.

Однако, при проверке договора от 07 ноября 2018 года № 267 (предмет договора – вакцинация против дизентерии), договора от 27 февраля 2019 года № ЦГ1900387 (предмет договора – исследование кала на яйца гельминтов, исследование перинатального соскоба), договора от 27 февраля 2019 года № ЦГ1900388 (предмет договора – исследование кала на яйца гельминтов, исследование перинатального соскоба), договора от 27 февраля 2019 года № ЦГ1900389 (предмет договора – исследование перинатального соскоба на возбудителей энтеробиоза), договора от 27 февраля 2019 года № ЦГ1900390 (предмет договора – профессиональная гигиеническая подготовка), договора от 27 февраля 2019 года № ЦГ1900391 (предмет договора – исследование в области питания установлено, что в данных контрактах отсутствуют сроки оказания услуг исполнителем, что затрудняет применение к нему мер ответственности в случае недобросовестного исполнения контракта.

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

При выборочной проверке соответствия поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг условиям контрактов, установлено следующее:

- по контракту от 14 декабря 2018 года № 176 на сумму 10 500 (десять тысяч пятьсот) рублей приобретена бумага А4;
- по договору купли-продажи товара от 20 сентября 2018 года № 34 на сумму 8 202 (восемь тысяч двести два) рубля приобретены моющие средства и чистящие средства;
- по контракту от 24 января 2019 года № 16 на сумму 7 000 (семь тысяч) рублей приобретены товары бытовой химии;
- по контракту от 24 января 2019 года № 17 на сумму 3 390 (три тысячи три девяносто) рублей приобретена бытовая химия;
- по контракту от 1 марта 2019 года № 20 на сумму 11 100 (одиннадцать тысяч сто) рублей приобретена краска эмаль;
- по договору от 27 марта 2019 года № 14 на сумму 2 000 (две тысячи) рублей приобретен раструб для огнетушителя;
- по контракту от 18 апреля 2019 года № 59 на сумму 18 610 (восемнадцать тысяч шестьсот десять) рублей приобретены моющие и чистящие средства.

Поставленные товары полностью соответствует условиям вышеуказанных контрактов.

В ходе выборочной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта Отделом были изучены контракты (договоры) на предмет соответствия товаров, работ, услуг, указанных в товарных накладных, счетах на оплату, счетах-фактурах предмету контрактов (договоров), а также спецификациям (приложениям), являющимся неотъемлемой частью контрактов (договоров). При проверке данного вопроса, нарушений законодательства о контрактной

системе не установлено.

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

В процессе выборочной, проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки были проверены следующие контракты:

- договор на оказание Услуг от 03 сентября 2018 года № 24 (установка видеорежистратора) на сумму 30 000 (тридцать тысяч) рублей;

- контракт от 12 ноября 2018 года № 87(антивирус Kaspersky Internet Security) на сумму 1 300 (одна тысяча триста) рублей;

- контракт от 13 ноября 2018 года №75 (приобретение дверей металлопластиковых с окном) на сумму 60 000 (шестьдесят тысяч) рублей;

- государственный (муниципальный) контракт на поставку периодических печатных изданий для государственных (муниципальных) нужд от 21 ноября 2018 года № 114/1 (поставка периодических печатных изданий) на сумму 7 414 (семь тысяч четыреста четырнадцать) рублей 26 копеек;

- контракт купли-продажи товара от 23 декабря 2018 года № 311 (покупка игрушек) на сумму 16 460 (шестнадцать тысяч четыреста шестьдесят) рублей;

- договор оказания услуг от 09 января 2019 года № 28 КР/551-ТУ-19 (обновление программного обеспечения АС «УРМ») на сумму 8 600 (восемь тысяч шестьсот) рублей;

- договор от 10 января 2019 года № 40 (систематическая дератизация (услуги по уничтожению грызунов)) на сумму 4 400 (четыре тысячи четыреста) рублей;

- контракт на оказание услуг Удостоверяющего центра от 18 января 2019 года № 15860007/19УЦ (право использования программ для ЭВМ) на сумму 3 000 (три тысячи) рублей;

- контракт на производство электролабораторных испытаний электрооборудования от 26 января 2019 года № 169Л (электролабораторные испытания электрооборудования детского сада № 10) на сумму 19 406 (девятнадцать тысяч четыреста шесть) рублей;

- договор от 4 апреля 2019 года № 54 (акарицидная обработка, дезинсекция комаров) на сумму 3 450 (три тысячи четыреста пятьдесят) рублей;

- договор на оказание Услуг от 17 апреля 2019 года № 20 (монтаж крепления для монитора, установка видеорежистратора) на сумму 6 750 (шесть тысяч семьсот пятьдесят) рублей;

- договор на поставку товаров от 17 апреля 2019 года № 30 на сумму 13 970 (тринадцать тысяч девятьсот семьдесят) рублей;

Осуществленные по вышеуказанным договорам закупки соответствуют целям осуществления закупок, предусмотренным статьей 13 Закона.

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

Выборочной проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено следующее:

За проверяемый период Заказчиком приобретены следующие основные средства:

- по договору от 3 сентября 2018 года приобретен стенд «Паспорт дорожной безопасности образовательного учреждения» в количестве 1 штуки на сумму 13 000 (тринадцать тысяч пятьсот) рублей, (товарная накладная от 03 сентября 2018 года № 344);

- по договору розничной купли-продажи от 21 января 2019 года № 1-А приобретен холодильник «Бирюса 360 NF» в количестве 1 штуки на сумму 25 000 (двадцать пять тысяч) рублей, (товарная накладная от 21 января 2019 года № 267).

При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленных товаров по данным контрактам, нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе не выявлено.

Более нарушений законодательства Российской Федерации в сфере контрактной системы закупок при осуществлении внутреннего финансового контроля в сфере закупок в отношении МКДОУ детский сад № 10 выявлено не было.

Акт составлен в двух экземплярах.

Главный специалист отдела
контрольно-ревизионного отдела
администрации муниципального
образования Павловский район



Н.И. Бабич

Заведующий муниципального казённого
образовательного учреждения
детский сад общеразвивающего вида № 10
станции Незамаевской



Е.В. Привалова