АКТ

26.10.2016г. с. Куйбышево

На основании распоряжения Администрации Куйбышевского района от 14.10.2016№ 206, плана проведения ревизий и проверок на 2016 год начальникомконтрольно-ревизионногосектораАдминистрации Куйбышевского районаГречко Е. Ф. проведена проверка соблюдения законодательства в сфере закупок в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад «Аленушка» (с. Новиковка) за период с 01.01.2015г. по31.12.2015г.

Проверка проведена

с 17.10.2016г. по 26.10.2016г.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Аленушка» (с. Новиковка)(МБДОУ детский сад «Аленушка») осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом отдела образования Администрации Куйбышевского районаот 12.02.2015г. №47-ОД.Согласно УставуМБДОУ детский сад «Аленушка**»**является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, печать, штампы, лицевой счет получателя бюджетных средств в ОФК по Куйбышевскому району № 20586Y27730.

Юридический адрес: 346950, Ростовская область, Куйбышевский район,с. Новиковка, ул. Победы 24-а.

ИНН 6117003646

Распорядителями бюджетных средств в проверяемом периоде являлись: с правом первой подписи – заведующий Северченко С. А.(весь период), главный бухгалтер - Антоненко Г. А. (весь период).

Представлены: лицензия от 19.03.2015г. № 4511 с бессрочным сроком действия, свидетельство о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц от 09.02.2015 № 386В/2015.

В ходе проверки выборочным методом изучены документы за проверяемый период, предоставленные учреждением, в том числе рассмотрены:

-УставМБДОУ детский сад «Аленушка»;

-планы – графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2015 год;

-документы по размещению заказов у единственного поставщика (выборочно);

-муниципальные контракты и договоры.

Кроме того, использована информация сети Интернет: Официальный сайт Единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" www.zakupki.gov.ru (далее –Официальный сайт ЕИС).

**Проверкой установлено:**

1. Проверка документов по организацииработы, планирования размещения заказов.

В проверяемом периодеМБДОУ детский сад «Аленушка» осуществляло функции заказчика по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг в силу части 1 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных услуг нужд» (далее- Федеральный закон № 44-ФЗ).

В нарушении ч. 2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗвМБДОУ детском саду «Аленушка» не назначен контрактный управляющий - должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

Финансовое обеспечение деятельности МБДОУ детского сада «Аленушка» в проверяемом периоде осуществлялось за счёт субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе проверки рассмотрен план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нуждМБДОУ детский сад «Аленушка» на 2015 год (далее – план-график, последнее внесение изменений от 31.12.2015г.), порядок внесения в него изменений.

Согласно части 2 статьи 112 Федерального закона №44-ФЗ заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планы-графики размещения заказов на 2014 - 2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, с учетом особенностей, которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.В проверяемом периоде для размещения планов – графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг использовалась форма, утвержденная приказом Минэкономразвития России, Казначейства России № 761/20н от 27 декабря 2011 г. с изменениями и с учетом особенностей, предусмотренных приказом Минэкономразвития России, Казначейства России от 20.09.2013 № 544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» дляразмещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы»(далее – «Особенности планирования на 2014-2015 годы»), приказом Минэкономразвития России, Казначейства России , №182/7н от 31.03.2015 "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы" (далее – «Особенности планирования на 2015-2016 годы»).

Согласно п. 2 Особенностей планирования на 2014-2015 годы планы-графики размещаются на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. План-график МБДОУ детский сад «Аленушка» на 2015 год размещен на официальном сайте 13.01.2015г., что соответствует установленным срокам (решение Собрания депутатов Куйбышевского района от 29.12.2014 № 77 «Об утверждении бюджета Куйбышевского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»).

Согласно п. 15.ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика.

По данным официального сайта ЕИС в сфере закупок в план – график МБДОУ детский сад «Аленушка» 2015 года вносились изменения 6 раз:

В неструктурированной форме - версия 2 от 22.01.2015г., версия 3 от 29.01.2015г., в структурированном виде – версия 2 от 15.07.2015г., версия 3 от 27.07.2015г., версия 4 от 31.07.2015г., версия 5 от 31.12.2015г.

Проверкой соблюдения требований по внесению изменений в план-график на 2015 год нарушений не установлено.

При проверке порядка заполнения формы плана-графика установлено, что в нарушение подпункта «о» подпункта 2 пункта 5 Особенностей планирования на 2014 – 2015 годы в версии 3 от 29.01.2015г.в столбце 14 отсутствует обоснование внесения изменений в утвержденный план-график со ссылкой на соответствующий случай, предусмотренный пунктом 15 примечаний к форме планов-графиков.

В нарушение подпункта «и» подпункта 2 пункта 5 в версии 3 от 27.07.2015 в столбце 9 начальная (максимальная) цена контракта указана по отдельным позициям в рублях, в связи с чем неверно рассчитан годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Данные действия заказчика имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена ч.1.4 ст.7.30 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации. На основании ч.2. ст. 114 Федерального закона №44-ФЗ положения о планах-графиках вступили в силу с 1 января 2016 года. До наступления этой даты их размещение на официальном сайте осуществляется в соответствии с подзаконными актами - Приказами Минэкономразвития России и Федерального казначейства №№ 544\18н,182/7н,761\20н. В связи с чем нарушение норм вышеназванных приказов не являются нарушением законодательства о контрактной системе.Поэтому ответственность, предусмотренная частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ за размещение в единой информационной системе в сфере закупок информации с нарушением требований, предусмотренных законодательством о контрактной системе, не может быть применена.

2. Проверка соблюдения процедур размещения заказов.

В связи с тем, что в проверяемом периоде совокупный годовой объем закупок МБДОУ детского сада «Аленушка» не превышал два миллиона рублей и составил961,1 тыс. руб., закупки товаров, работ, услуг производились только у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), размещение заказов конкурсными способами в проверяемом периоде не осуществлялось.С единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в сфере действия Федерального закона № 44-ФЗ было заключено 109договоров на сумму 900,5 тыс. рублей, в том числе:

- на основании пункта1части 1 статьи 93 заключено 6 договоров на сумму 336,3 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 заключено103 договора на сумму 564,2тыс. рублей.

Проверкой соблюдения порядка размещения сведений в Реестре контрактов, заключенных заказчиками, установлено.

В силу части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны в течение трех рабочих дней направлять сведения о заключении, изменении, исполнении, расторжении контракта, а также о приемке продукции по контракту со дня, соответственно, заключения, изменения, исполнения, расторжения контракта, приемки продукции.

В силу пункта 12 Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084

"О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну" в целях ведения реестра контрактов заказчик формирует и направляет в Федеральное казначейство:

- в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта - информацию и документы, указанные в подпунктах "а" - "ж", "и", "м" и "о" пункта 2 настоящих Правил;

- в течение 3 рабочих дней со дня изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги - информацию и документы, указанные соответственно в подпунктах "з", "к", "л" и "н" пункта 2 настоящих Правил.

Проверкой выявлены нарушения требований статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе:

1) Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) тепловой энергии в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ:

- договор от 16.02.2015 № 17 на сумму 296496,78 рублей (двести девяносто шесть тысяч четыреста девяносто шесть рублей 78 копеек);

- номер извещения об осуществлении закупки 0358300057815000001;

Номер реестровой записи 3611700364615000001;

В реестре контрактов не размещен акт приемки за январь 2015г.**,** являющийся документом о приемке оказанных услуг.

2). Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) услуг по энергоснабжению в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ:

- договор от 16.02.2015 № 551 на сумму 27274,26 рублей (двадцать семь тысяч двести семьдесят четыре руб. 26 копеек);

Номер извещения об осуществлении закупки 0358300057815000002;

Номер реестровой записи 3611700364615000002;

В реестре контрактов отсутствуют акты приемки оказанных услуг.

3). Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) услуг электросвязи в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ:

- договор от 16.02.2015 № 60113 на сумму 3000,0 рублей (три тысячи рублей 00 копеек);

Номер извещения об осуществлении закупки 0358300057815000003;

Номер реестровой записи 3611700364615000003;

Согласно размещенным в реестре контрактов платежным документам обязательства по договору исполнены частично на сумму 2865,04 руб. (платежное поручение от 25.08.2015 № 97256). Установленный законодательством трехдневный срок внесения сведений об исполнении контракта истек 28.08.2015г., обязанность по внесению сведений об исполнении контракта выполнена 21.12.2015г., то есть с нарушением установленных сроков. Документ, подтверждающий изменение договора, его в реквизиты, в реестре контрактов отсутствуют.В реестре контрактов не размещен акт приемки за июль 2015 г.

Указанные нарушения свидетельствует о наличии в действиях должностных лиц Заказчика признаков административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Таким образом, в результате проведенной проверки соблюдения законодательства в сфере закупок в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад «Аленушка» (с. Новиковка) установлено:

- несоответствие локальных правовых актов действующему законодательству (ч. 2 ст. 38 Федерального закона № 44 –ФЗ);

- нарушение порядка ведения плана-графика (ч.2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ);

- непредставление в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, сведений, подлежащих включению в реестр контрактов (договоров (ч. 3 ст. 103 Федерального Закона № 44-ФЗ).

Администрация Куйбышевского района - уполномоченный орган Куйбышевского района на осуществление контроля в сфере закупок, в лице контрольно-ревизионного сектора Администрации Куйбышевского района приняла решение:

1. Выдать предписание главному распорядителю бюджетных средств-Отделу образования Администрации Куйбышевского района, - об устранении выявленных нарушений.

2. В сроки, определенные предписанием,Отделу образования Администрации Куйбышевского района уведомить контрольно-ревизионный сектор Администрации района о его выполнении.

3. В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений рекомендовать Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детскому саду «Аленушка» (с. Новиковка):

- вести план-график размещения заказов в соответствии с требованиями действующего законодательства;

- своевременно и в полном объеме размещать на официальном сайте информацию и документы, подлежащие размещению в соответствии с законодательством Российской Федерации о закупках;

- при организации закупок строго руководствоваться положениями Закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок;

- усилить контроль за соблюдением выполнения требований в сфере закупок в соответствии с Законом и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок, направленных на обеспечение муниципальных нужд.

**С актом ознакомлены:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Начальник  контрольно-ревизионного сектора  Администрации Куйбышевского района  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Гречко Е. Ф. |  | ЗаведующийМуниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом «Аленушка»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Северченко С. А.  Главный бухгалтер  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Антоненко Г. А. |

|  |  |
| --- | --- |
| Один экземпляр вручен | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  |