АКТ

25.07.2017г. с. Куйбышево

На основании распоряжения Администрации Куйбышевского района от 28.06.2017 № 111, плана проведения ревизий и проверок на 2017 год начальником контрольно-ревизионного сектора Администрации Куйбышевского района Гречко Е. Ф. проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детском саду № 1 «Колокольчик» за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

Проверка проведена

29.06.2017г. по 25.07.2017г.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 1 «Колокольчик» (далее – МБДОУ д/с № 1 «Колокольчик») осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом отдела образования Администрации Куйбышевского района от 24.06.2016 № 212. Согласно Уставу МБДОУ д/с № 1 «Колокольчик» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, печать, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области № 20586Х81600, № 21586Х81600**.**

Юридический адрес: 346940, Ростовская область, Куйбышевский район, с. Куйбышево, ул. Овчаренко 6.

ИНН 6117001342

Распорядителями бюджетных средств в проверяемом периоде являлись: с правом первой подписи – заведующий Чеботарева Л. В. (весь период), главный бухгалтер **-** Елисеева С. И. (весь период).

Лицензия от 27.02.2012 № 2090, срок действия – бессрочно.

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

-Устав МБДОУ д/с № 1 «Колокольчик»;

-план – график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд МБДОУ д/с № 1 «Колокольчик» на 2016 год;

-документы по размещению заказов у единственного поставщика;

-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).

**Проверкой установлено:**

1. Проверка документов по организации работы, планирования размещения заказов.

В целях обеспечения планирования и осуществления закупок деятельность МБДОУ д/с № 1 «Колокольчик» в проверяемом периоде регламентировалась:

- приказом от 13.08.2015 № 64 – обязанности контрактного управляющего возложены на Кордеенок И. А. – бухгалтера учреждения;

- приказом от 14.09.2016 № 94 – обязанности контрактного управляющего возложены на Навроцкую В. У. – завхоза учреждения;

- приказом от 24.04.2014 № 97 - утверждена должностная инструкция контрактного управляющего;

- приказом от 24.04.2014 б/н – создана приемочная комиссия для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд МБДОУ д/с № 1 «Колокольчик».

В 2016 году для размещения планов – графиков 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 №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»).

Согласно п. 2 Особенностей планы-графики размещаются на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. План-график МБДОУ д/с № 1 «Колокольчик» на 2016 год размещен на официальном сайте 11.01.2016г., что соответствует установленным срокам (решение Собрания депутатов Куйбышевского района от 30.12.2015 № 111 «Об утверждении бюджета Куйбышевского района на 2016 год»).

В ходе проверки рассмотрен план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд МБДОУ д/с № 1 «Колокольчик» на 2016 год (далее – план-график, последнее внесение изменений от 28.11.2016г.), порядок внесения в него изменений.

В проверяемом периоде МБДОУ д/с № 1 «Колокольчик» осуществляло закупки в соответствии с частью 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» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) за счет субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, субсидий на иные цели, поступлений от иной приносящей доход деятельности (родительская плата, арендная плата).

Проверкой соблюдения требований по внесению изменений в план-график на 2016 год выявлен факт нарушения установленных сроков внесения изменений в план-график. По данным официального сайта ЕИС в сфере закупок в план – график МБДОУ «Колокольчик» 2016 года вносились изменения 11 раз в структурированной форме. Согласно п.. 15 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ , п. 6 приказа Минэкономразвития России, Казначейства России № 761/20н от 27 декабря 2011 г. в случае внесения изменений в планы-графики такие изменения размещаются на официальном сайте не позднее трех рабочих дней со дня внесения изменений в планы-графики.

Согласно представленной Справке об изменении бюджетной росписи расходов бюджета Куйбышевского района и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год от 08.11.2016 № 184 были внесены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год МБДОУ д/с № 1 «Колокольчик», утвержденный заведующим отделом образования Администрации Куйбышевского района 09.11.2016г. В соответствии с установленными сроками план-график с внесенными изменениями должен быть размещен на официальном сайте до 14.11.2016г. Фактически план-график (версия 8) с внесенными изменениями опубликован 16.11.2016г.

Следует отметить, что при планировании закупок в 5 версиях плана-графика №2,3,4,5,7 - не соблюдены требования п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в части ограничения годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, пятьюдесятью процентами совокупного годового объема закупок заказчика:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № версии | Дата  размещения | Планируемый объем закупок на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей (п. 5), тыс. руб. | Удельный вес закупок на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей, % | совокупный годовой объем закупок,  тыс. руб. |
| 1 | 11.01.2016 | 3102,37198 | 28,5 | 10877,5 |
| 2 | 04.07.2016 | 1926,5 | **64,2** | 3001,1 |
| 3 | 20.07.2016 | 2102,2 | **68,6** | 3062,8 |
| 4 | 19.08.2016 | 2144,0 | **69,1** | 3104,6 |
| 5 | 08.09.2016 | 1027,792 | **44,6** | 2306,6 |
| 6 | 13.09.2016 | 1453,3 | 50,0 | 2906,6 |
| 7 | 07.10.2016 | 2212,7 | **52,5** | 4212,7 |
| 8 | 16.11.2016 | 2864,3 | 50,0 | 5728,6 |
| 9 | 25.11.2016 | 3125,32092 | 50,0 | 6202,22992 |
| 10 | 28.11.2016 | 3102,37198 | 50,0 | 6202,00098 |
| 11 | 28.11.2016 | 310237198 | 50,0 | 6206,00098 |

При этом фактический годовой объем закупок, осуществленных МБДОУ д/с № 1 «Колокольчик» на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в сумме 3588,6 тыс. руб., превысил установленное ограничение и составил 55,9% к годовому объему закупок – 6425,2 тыс. руб.

Непосредственный административный состав за превышение ограничения закупок по п. 5 ст. 93 Федерального закона № 44-Фз в 50% к совокупному годовому объему закупок отсутствует.

Проверка соблюдения процедур размещения заказов.

В 2016 году МБДОУ д/с № 1 «Колокольчик» в сфере действия Федерального закона № 44-ФЗ было заключено 166 муниципальных контрактов (договоров) на сумму 6429,1 тыс. рублей, в том числе:

- в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 заключен 1 договор на сумму 318,2 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 заключено 102 договора на сумму 1983,3 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 58 договоров на сумму 3588,6 тыс. рублей.

- в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 заключено 4 договора на сумму 480,6 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 заключен 1 договор на сумму 58,4 тыс. 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 ч. 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, в части установленных сроков внесения информации в Реестр контрактов, что свидетельствует о наличии в действиях должностных лиц МБДОУ д/с № 1 «Колокольчик» признаков административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях:

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

- договор от 05.12.2016 № 18/2 на сумму 318159,0 рублей (триста восемнадцать тысяч сто пятьдесят девять рублей 00 копеек);

- номер извещения об осуществлении закупки 035830019091000001;

Номер реестровой записи 3611700134216000001;

Установленный законодательством трехдневный срок внесения сведений о заключении контракта истек 08.12.2016г. Обязанность по внесению сведений о заключении контракта исполнена Заказчиком 26.01.2017г. Обязательства по контракту исполнены в полном объеме согласно платежному поручению от 23.12.2016 № 515149, установленный законодательством трехдневный срок внесения сведений об исполнении контракта истек 28.12.2016г., обязанность по внесению сведений исполнена Заказчиком 30.01.2017г.

2) Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) масла растительного в соответствии с п. 25 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ:

- номер извещения об осуществлении закупки 0358300030016000080;

- номер реестровой записи 3611700134216000001;

- договор 16.12.2016 № 149 на 5400,0 руб. (пять тысяч четыреста рублей 00 копеек);

Обязательства по контракту исполнены в полном объеме согласно платежному поручению от 21.12.2016 № 391465. Установленный законодательством трехдневный срок внесения сведений об исполнении контракта истек 26.12.2016г., обязанность по внесению сведений исполнена Заказчиком 25.01.2017г.

3) Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) мясной продукции в соответствии с п. 25 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013г.:

- номер извещения об осуществлении закупки 0358300030016000082;

- номер реестровой записи 3611700134216000002

- договор от 15.12.2016г. №150 на сумму 140500,0 рублей (сто сорок тысяч пятьсот рублей 00 копеек);

Обязательства по контракту исполнены в полном объеме согласно платежному поручению от 21.12.2016 № 391452. Установленный законодательством трехдневный срок внесения сведений об исполнении контракта истек 26.12.2016г., обязанность по внесению сведений исполнена Заказчиком 25.01.2017г.

4) Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) фруктов соответствии с п. 25. ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013г.:

- номер извещения об осуществлении закупки 0358300030016000081;

- номер реестровой записи 3611700134216000003;

- договор от 15.12.2016г. № 151 на сумму 67800,0 рублей (шестьдесят семь тысяч восемьсот рублей 00 копеек);

Обязательства по контракту исполнены в полном объеме согласно платежному поручению от 21.12.2016г. № 391489. Установленный законодательством трехдневный срок внесения сведений об исполнении контракта истек 26.12.2016г., обязанность по внесению сведений исполнена Заказчиком 25.01.2017г.

5). Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) молочной продукции в соответствии с п. 25 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013г.:

- номер извещения об осуществлении закупки 0358300030016000083;

- номер реестровой записи 3611700134216000004;

- договор от 20.12.2016 № 153 на сумму 266925,0 рублей (двести шестьдесят шесть тысяч девятьсот двадцать пять тысяч рублей 00 копеек).

Обязательства по контракту исполнены в полном объеме согласно платежному поручению от 26.12.2016г. № 579777. Установленный законодательством трехдневный срок внесения сведений об исполнении контракта истек 29.12.2016г. Обязанность по внесению сведений о заключении контракта исполнена Заказчиком 25.01.2017г.

6). Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) услуг энергоснабжения в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013г.:

- номер извещения об осуществлении закупки 0358300190916000001;

-номер реестровой записи 3611700134217000001;

- договор от 06.12.2016г. № 432 на сумму 58400,0 рублей (пятьдесят восемь тысяч четыреста рублей 00 копеек);

Установленный законодательством трехдневный срок внесения сведений о заключении контракта истек 09.12.2016г. Обязанность по внесению сведений о заключении контракта исполнена Заказчиком 26.01.2017г. Обязательства по контракту исполнены в полном объеме согласно платежному поручению от 20.12.2016г. № 33234579777. Установленный законодательством трехдневный срок внесения сведений об исполнении контракта истек 23.12.2016г. Обязанность по внесению сведений о заключении контракта исполнена 25.01.2017г.

Таким образом, в результате проведенной проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детском саду № 1 «Колокольчик» установлены нарушения действующего законодательства в сфере закупок:

- несоблюдение сроков размещения на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок плана-графика с внесенными изменениями (ч. 15 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ).

- несоблюдение требования ограничения годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- несоблюдение сроков представления в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, сведений о заключении, исполнении муниципальных контрактов (договоров) (ч. 3 ст. 103 Федерального Закона № 44-ФЗ).

Администрацией Куйбышевского района - уполномоченным органом Куйбышевского района на осуществление контроля в сфере закупок, в лице контрольно-ревизионного сектора Администрации Куйбышевского района принято решение:

1. Направить главному распорядителю бюджетных средств – отделу образования Администрации Куйбышевского района, - предписание об устранении выявленных нарушений.

2. В сроки, определенные предписанием, 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 № 1 «Колокольчик»:

- 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. |  | Заведующий Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом № 1 « Колокольчик»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Чеботарева Л. В.  главный бухгалтер  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Елисеева С. И. |

Один экземпляр акта вручен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_