

Руководитель Вышневолоцкого РОО _____

УТВЕРЖДАЮ

Е. Е. Назимова

АКТ

по результатам плановой проверки соблюдения требований законодательства в сфере закупок в отношении МБДОУ «Горняцкий детский сад» за 2017 год



г. Вышний Волочек

«28» апреля 2018г.

Основание для проведения контрольного мероприятия:

соблюдение бюджетного законодательства РФ и законодательства о контрактной системе РФ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок заказчиком, уполномоченным органом, конкурсной, аукционной, котировочной комиссиями.

Предмет контрольного мероприятия:

использование средств бюджета муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области, направленных на закупки товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Вышневолоцкого района «Горняцкий детский сад».

Цель контрольного мероприятия:

предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе РФ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок заказчиком, уполномоченным органом, конкурсной, аукционной, котировочной либо единой комиссиями.

Проверяемый период: 2017 год

Метод проведения контрольного мероприятия: документарная проверка.

Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:

3 526 209,59 рублей (Три миллиона пятьсот двадцать шесть тысяч двести девять рублей 59 копеек).

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

МБДОУ «Горняцкий детский сад» осуществляет вид деятельности «Образование дошкольное», в своем составе имеет структурные подразделения – «Никольский детский сад» и «Пригородный детский сад».

Должностные лица объекта контрольного мероприятия:

- заведующая МБДОУ «Горняцкий детский сад» - Щипцова Ольга Валентиновна, назначена на должность приказом отдела образования администрации Вышневолоцкого района Тверской области № 42-лс от 08.06.2015 года, приказом №25-лс от 01.03.2017 года продлен срок действия трудового договора до 01.03.2022 года;

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Во исполнение ст.38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - Закон о контрактной системе) в МБДОУ «Горняцкий детский сад» приказом № 39-ОД от 02.02.2015 года контрактным управляющим назначена Щипцова Ольга Валентиновна, заведующая МБДОУ «Горняцкий детский сад». Должностная инструкция контрактного управляющего утверждена приказом №24-ОД от 01.03.2017 года в соответствии с положением Трудового кодекса РФ, Законом о контрактной системе; определяет квалификационные требования, должностные обязанности, права и ответственность контрактного управляющего.

Положение о контрактном управляющем МБДОУ «Горняцкий детский сад» разработано и утверждено приказом №24-ОД от 01.03.2017 года.

Положение о внутреннем финансовом контроле в МБДОУ «Горняцкий детский сад» разработано и утверждено приказом №5А от 06.02.2017 года и согласовано на совете педагогов МБДОУ «Горняцкий детский сад» протокол №2 от 11.01.2017 года.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в МБДОУ «Горняцкий детский сад» разработано Положение об экспертной комиссии по проверке соответствия поставленных товаров, работ, услуг, которое было утверждено приказом №4А-ОД от 24.01.2017 года, принято на совете педагогов МБДОУ «Горняцкий детский сад» – протокол №2 от 11.01.2017 года. Данной положение определяет структуру и функции экспертной комиссии по проверке соответствия поставленных товаров, работ, услуг для нужд МБДОУ «Горняцкий детский сад» условиям и требованиям заключенных контрактов силами заказчика, а также порядок привлечения независимой экспертной организации (эксперта).

В целях реализации Закона о контрактной системе администрация Вышневолоцкого района Тверской области приняла Постановление от 31.12.2013г. № 1116 «Об органе, уполномоченном на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков Вышневолоцкого района» в настоящем постановлении данным органом был определен Отдел муниципального заказа администрации Вышневолоцкого района.

1. Ассигнования и лимиты бюджетных обязательств учреждения без учета заработной платы, начислений на выплаты по оплате труда, налогов на 2017 год составили **4 263 171,27 руб. (Четыре миллиона двести шестьдесят три тысячи сто семьдесят один рубль 27 копеек).**

2. В соответствии с п. 7 ст. 17 Федерального закона №44 – ФЗ План закупок формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. В соответствии с п. 10 ст. 21 Федерального закона №44 – ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и

утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

МБДОУ «Горняцкий детский сад» план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден Управлением финансов администрации Вышневолоцкого района Тверской области 23.01.2017 года. План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов разработан и утвержден 03.02.2017 года. План – график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2017 финансовый год разработан и утвержден 03.02.2017 года. План закупок и план – график размещены в Единой информационной системе в сфере закупок 06.02.2017 года. Таким образом, соблюдены требования законодательства в отношении сроков разработки и утверждения (10-дневный срок) и размещения в Единой информационной системе (3-дневный срок).

В проверяемом периоде в план закупок и план-график вносились изменения на основании приказов заведующей МБДОУ «Горняцкий детский сад». Последнее изменение было внесено 22.08.2017 года. Помимо плана закупок и плана-графика заведующей МБДОУ «Горняцкий детский сад» ведётся реестр закупок товаров, работ, услуг по контрактам, заключаемым по результатам проведения электронного аукциона и по пунктам 5, 14, 1, 8, 29 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3. Муниципальные контракты, заключенные учреждением с поставщиками и подрядчиками, содержат требования, установленные законодательством в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

4. При размещении заказов, осуществлении закупок путем проведения открытых конкурсов, аукционов в электронной форме, запросов котировок и запросов предложений соблюдаются все требования, предусмотренные законодательством РФ.

5. На основании п.5 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ (ред. от 29.07.2017г.) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществление закупки у единственного поставщика государственной или муниципальной образовательной организацией возможно на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, который вправе осуществить на основании настоящего пункта не должен превышать 50% совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей. В МБДОУ «Горняцкий детский сад» совокупный годовой объем закупок по п. 5 ст. 93 ФЗ №44-ФЗ составляет 2 131 585,63 руб. (Два миллиона сто тридцать одна тысяча пятьсот восемьдесят пять рублей 63 копейки). Заключено муниципальных контрактов по п.5 ч. 1 ст. 93 ФЗ №44 согласно реестру закупок на сумму 1 401 165,72 руб. (Один миллион четыреста одна тысяча сто шестьдесят пять рублей 72 копейки), т.е. не превышает 50% совокупного годового объема закупок. При этом в плане закупок и плане – графике на 2017 год (последняя версия от 22.08.2017г.) на закупку товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей, указано 1 367 028,38 руб. (Один миллион триста шестьдесят семь тысяч двадцать восемь рублей 38 копеек). Таким образом, сумма заключенных муниципальных контрактов по п.5 ст.93 Федерального закона превышает

суммы соответствующей позиции плана закупок и плана – графика на 34 137,34 руб. Данное нарушение свидетельствует о том, что не были внесены изменения в план закупок и план-график на 2017 год.

6. В соответствии с реестром закупок в 2017 году был заключен муниципальный контракт на поставку электроэнергии по п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму 491 940,52 рублей (Четыреста девяносто одна тысяча девятьсот сорок рублей 52 копейки), что соответствует позиции №2 плана закупок и плана – графика на 2017 год.

7. В соответствии с реестром закупок в 2017 году были заключены муниципальные контракты по п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ на поставку тепловой энергии в сумме 533 711,45 руб. (Пятьсот тридцать три тысячи семьсот одиннадцать рублей 45 копеек), услуги по водоснабжению в сумме 39 228,47 руб. (Тридцать девять тысяч двести двадцать восемь рублей 47 копеек), услуги по водоотведению в сумме 44 262,83 руб. (Сорок четыре тысячи двести шестьдесят два рубля 83 копейки), услуги по водоснабжению и водоотведению в сумме 11 002,32 руб. (Одиннадцать тысяч два рубля 32 копейки), что соответствует строкам №3, №4, №5 и №6 плана закупок и плана-графика на 2017 год.

8. В соответствии с реестром закупок в 2017 году учреждением был заключен муниципальный контракт на оказание услуг связи в сумме 16 591,00 рублей (Шестнадцать тысяч пятьсот девяносто один рубль 00 копеек) по п. 1 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ, закупка соответствует сроку №1 плана закупок и плана – графика.

9. В 2017 году в соответствии с реестром закупок были заключены муниципальные контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по результатам электронных аукционов на общую сумму 1 027 535,75 руб. (Один миллион двадцать семь тысяч пятьсот тридцать пять рублей 75 копеек).

10. В соответствии со ст. 30 п. 1, п. 1.1 ФЗ №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи, путем:

1) проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. При этом начальная (максимальная) цена контракта не должна превышать двадцать миллионов рублей;

2) осуществления закупок с учетом положений части 5 настоящей статьи.

При определении объема закупок, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, в расчет совокупного годового объема закупок не включаются закупки:

- 1) для обеспечения обороны страны и безопасности государства;
- 2) услуг по предоставлению кредитов;
- 3) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 настоящего Федерального закона;
- 4) работ в области использования атомной энергии;

5) при осуществлении которых применяются закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (часть 1.1 введена Федеральным законом от 04.06.2014 N 140-ФЗ).

В проверяемом периоде МБДОУ «Горняцкий детский сад» были произведены закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций на общую сумму 1 027 535,75 руб. (Один миллион двадцать семь тысяч пятьсот тридцать пять рублей 75 копеек), что составляет 100,00% от совокупного годового объема закупок, рассчитанного исходя из ст. 30 п. 1, п. 1.1 ФЗ №44-ФЗ.

11. Информация о контрактах, заключенных по результатам проведения аукционов в электронной форме, по п. 1, 8, 14, 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ, подается в Реестр контрактов Единой информационной системы в сфере закупок в установленные требованиями законодательства о контрактной системе сроки – в течение 3-х рабочих дней с момента заключения муниципального контракта.

12. По исполненным муниципальным контрактам составлены отчеты об исполнении государственных (муниципальных) контрактов и о результатах отдельного этапа исполнения и информация об исполнении муниципальных контрактов размещены на официальном сайте в установленные сроки: информация об исполнении контракта – в течение трех рабочих дней с момента исполнения контракта согласно ч. 3 ст. 103 Закона 44-ФЗ, отчет об исполнении контракта – в течение 7 рабочих дней с момента исполнения или расторжения контракта согласно ч. 11 ст. 94 Закона 44-ФЗ:

а) муниципальный контракт №0336300037017000005-0113343-01 от 24.03.2017г. на поставку продуктов питания, заключенный на сумму 135694,39 руб., был расторгнут 07.12.2017 г. на сумму 101004,12 руб., о чем 07.12.2017 года внесена в Реестр контрактов Единой информационной системы в сфере закупок информация о расторжении контракта (с соблюдением 3-х дневного срока); отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещен в Единой информационной системе 07.12.2017г. (с соблюдением 7-дневного срока);

б) муниципальный контракт №0336300037017000009-0113343-01 от 27.03.2017г. на поставку рыбы, заключенный на сумму 29616,30 руб., был расторгнут 01.12.2017г. на сумму 22157,38, о чем 01.12.2017г. была внесена в Реестр контрактов Единой информационной системы в сфере закупок информация об исполнении контракта (с соблюдением 3-х дневного срока); отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещен в Единой информационной системе 01.12.2017г. (с соблюдением 7-дневного срока);

в) муниципальный контракт №0336300037017000011-0113343-01 от 27.03.2017г. на поставку молочной продукции, заключенный на сумму 208614,64 руб., был расторгнут 28.11.2017г. на сумму 175641,20 руб., о чем 28.11.2017г. была внесена в Реестр контрактов Единой информационной системы в сфере закупок информация об исполнении контракта (с соблюдением 3-х дневного срока); отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещен в Единой информационной системе 28.11.2017г. (с соблюдением 7-дневного срока);

г) муниципальный контракт №6930100306 от 22.02.2017г. на поставку электроэнергии, заключенный на сумму 491 940,52 руб., был исполнен 14.02.2018г., о чем 16.02.2018г. была внесена в Реестр контрактов Единой информационной системы в сфере закупок информация об исполнении контракта (с соблюдением 3-х дневного срока); отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах

отдельного этапа его исполнения размещен в Единой информационной системе 16.02.2018г. (с соблюдением 7-дневного срока);

д) муниципальный контракт №869000009475 от 06.03.2017г. на оказание услуг связи, заключенный на сумму 16591,00 руб., был исполнен 16.03.2018г., о чем 20.03.2018г. была внесена в Реестр контрактов Единой информационной системы в сфере закупок информация об исполнении контракта (с соблюдением 3-х дневного срока); отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещен в Единой информационной системе 20.03.2018г. (с соблюдением 7-дневного срока);

е) муниципальный контракт №50г от 27.02.2017г. на поставку тепловой энергии, заключенный на сумму 533711,45 руб., был исполнен 26.01.2018г., о чем 30.01.2018г. была внесена в Реестр контрактов Единой информационной системы в сфере закупок информация об исполнении контракта (с соблюдением 3-х дневного срока); отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещен в Единой информационной системе 30.01.2018г. (с соблюдением 7-дневного срока).

В ходе проверки выявлено нарушение ст. 766 ГК РФ в части указания в контрактах дат, предусмотренных формой контракта, в связи с чем не представляется возможным правильно определить сроки.

Таблица 1

| № контракта | Дата контракта | Сумма контракта |
|--------------------------------|----------------|-----------------|
| 0336300037017000005-0113343-01 | 24.03.2017г. | 135 694,39 |
| 0336300037017000009-0113343-01 | 27.03.2017г. | 29 616,30 |
| 0336300037017000011-0113343-01 | 27.03.2017г. | 208 614,64 |

В нарушение с п.2 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ в муниципальном контракте №50г от 27.02.2017г., заключенном на сумму 533711,45 руб., не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

13. Без заключения муниципальных контрактов закупки в МБДОУ «Горняцкий детский сад» не проводились.

14. Для оценки эффективности расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ «Горняцкий детский сад» в ходе контрольного мероприятия рассчитаны следующие показатели (табл. 2):

Таблица 2

| Показатель | 2017 год | |
|----------------------------------|---|---|
| | НМЦК (общ.) (руб.) | Сумма заключенных контрактов (руб.) |
| | 4 045 279,97 | 3 526 209,59 |
| | Формула: абс. экономия = НМЦК (общ.) – Сумма заключ. контрактов | Отн. экономия = абс. экономия / НМЦК (общ.) |
| Абсолютный объём экономии (руб.) | 519070,38 | |

| | |
|---|---------|
| Относительный объём экономии (долей) | 0,12832 |
|---|---------|

Расчет показателей, представленных в таблице 2, показывает, что уровень абсолютной экономии бюджетных средств, направленных на осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения составляет 519 070,38 рублей, относительной экономии – 0,12832.

16. В таблице 3 приведён анализ выводов по результатам плановой проверки соблюдения требований законодательства в сфере закупок в отношении МБДОУ «Горняцкий детский сад» за 2017 год.

Таблица 3


| Выводы по результатам плановой проверки соблюдения требований Законодательства в сфере закупок в отношении МБДОУ «Горняцкий детский сад» за 2017 год |
|--|
| В учреждении ведётся реестр контрактов (закупка у единственного поставщика, ст. 93 Закона о контрактной системе) |
| Без заключения муниципальных контрактов закупки в МБДОУ «Горняцкий детский сад» не проводились. |
| Уровень абсолютной экономии бюджетных средств, направленных на осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения – 519070,38 рублей, относительной экономии – 0,12832. |
| В МБДОУ «Горняцкий детский сад» совокупный годовой объем закупок по п. 5 ст. 93 ФЗ №44-ФЗ составляет 2 131 585,63 руб. (Два миллиона сто тридцать одна тысяча пятьсот восемьдесят пять рублей 63 копейки). Заключено муниципальных контрактов по п.5 ч. 1 ст. 93 ФЗ №44 согласно реестру закупок на сумму 1 401 165,72 руб. (Один миллион четыреста одна тысяча сто шестьдесят пять рублей 72 копейки), т.е. не превышает 50% совокупного годового объема закупок. |
| Для проведения контрольного мероприятия учреждением представлено Положение о внутреннем финансовом контроле в МБДОУ «Горняцкий детский сад», утвержденное приказом №5А-ОД от 06.02.2017г., принятое на совете педагогов МБДОУ «Горняцкий детский сад» - протокол №2 от 11.01.2017г. |
| Выявленные нарушения: нарушение ст. 766 ГК РФ в части указания в контрактах дат, предусмотренных формой контракта, в связи с чем не представляется возможным правильно определить сроки; в нарушение с п.2 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ в муниципальном контракте №50г от 27.02.2017г., заключенном на сумму 533711,45 руб., не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. |
| Сумма заключенных муниципальных контрактов по п.5 ст.93 Федерального закона превышает суммы соответствующей позиции плана закупок и плана – графика на 34 137,34 руб. Данное нарушение свидетельствует о том, что не были внесены изменения в план закупок и план-график на 2017 год. |

ВЫВОД: по результатам проведенной плановой проверки соблюдения законодательства

РФ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2017 год в отношении МБДОУ «Горняцкий детский сад» выявлены следующие нарушения: нарушение ст. 766 ГК РФ в части указания в контрактах дат, предусмотренных формой контракта, в связи с чем не представляется возможным правильно определить сроки; в нарушение с п.2 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ в муниципальном контракте на поставку тепловой энергии №50т от 27.02.2017г., заключенном на сумму 533711,45 руб., не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта; не были внесены изменения в план закупок и план-график на 2017 год в части суммы на заключение контрактов по п.5 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.


Руководитель комиссии:

Руководитель РОО


_____ Е. Е. Назимова

Члены комиссии:

Зам. гл. бухгалтера МКУ «ЦБУ»


_____ Ю. А. Брындина

Главный специалист РОО


_____ Л. В. Герасимова