УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района

 Ю.В. Кузьменков

«03» июня 2019 года

**Акт плановой проверки № 4-2019**

муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребёнка - детский сад «Радуга»

за период с 01.01.2018 г. по 31.03.2019 г.

03.06.2019 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района на основании части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе), в соответствии с пунктом 3 Плана проведения проверок отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района на I полугодие 2019 года, утвержденным распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 22.10.2018 г. № 1474, и распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 22.04.2019 г. № 488 в период с 06.05.2019 г. по 31.05.2019 г. в муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребёнка - детский сад «Радуга», ИНН 7430006430, расположенном по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Еманжелинка, ул. Октябрьская 18-а, проведена проверка соблюдения субъектом контроля требований бюджетного законодательства и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок за период с 01.01.2018 г. по 31.03.2019 г. Проверку проводила начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля Нурмухаметова Р.Р.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, в том числе рассмотрены:

Устав;

лицензия на образовательную деятельность;

приказы о назначении заведующей;

приказы о возложении обязанностей контрактного управляющего;

приказы о наделении правом квалифицированной электронной подписи;

копии дипломов о профессиональной переподготовке;

реестры контрактов на 2018 г., 2019 г.;

контракты, заключенные по итогам осуществления закупок за период январь-декабрь 2018 года, январь-март 2019 года;

документы, подтверждающие приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг за период январь-декабрь 2018 года, январь-март 2019 года;

документы, подтверждающие оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, за период январь-декабрь 2018 года, январь-март 2019 года;

журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за период январь-декабрь 2018 года, январь-март 2019 года;

журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за период январь-декабрь 2018 года, январь-март 2019 года.

В ходе проверки использована информация, размещенная в единой информационной системе в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – Официальный сайт).

Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка - детский сад «Радуга» (далее – МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга») является правопреемником прав и обязанностей муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения Центра развития ребенка - детского сада «Радуга», созданного в целях реализации права граждан на образование, гарантии общедоступного и бесплатного дошкольного образования, является некоммерческой организацией, не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между участниками.

В своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», законодательными и иными нормативно – правовыми актами Российской Федерации, Челябинской области, муниципальными правовыми актами, решениями органов, осуществляющих управление в сфере образования всех уровней, а также уставом (приложение 1).

Ведение образовательной деятельности осуществляется на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности серия 74Л02 № 0001985, выданной Министерством образования и науки Челябинской области, от 08.06.2016 г. регистрационный № 12808 (приложение 2).

Учредителем МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» является от имени Еткульского муниципального района администрация Еткульского муниципального района (далее – Учредитель). Функции и полномочия собственника имущества осуществляет комитет по управлению имуществом и земельными отношениями администрации Еткульского муниципального района. Деятельность учреждения координирует Управление образования администрации Еткульского муниципального района в соответствии с полномочиями, делегируемыми Учредителем. МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» использует бюджетные средства в соответствии с утвержденной Учредителем бюджетной сметой.

В целях реализации Закона о контрактной системе на основании постановления администрации Еткульского муниципального района от 31.12.2013 г. № 919, Управление образования администрации Еткульского муниципального района наделено полномочиями на выполнение функций по планированию и осуществлению функций закупки, включая определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд казенных образовательных организаций района, подведомственных Управлению образования, в т.ч. для МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга».

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 06.09.2017 г. № 72 назначена на должность заведующего Дудина Елизавета Викторовна с 06.09.2017 г. (приложение 3).

Приказами Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 10.05.2018 г. № 9, от 10.09.2018 г. № 43, от 12.10.2018 г. № 52 назначена на должность исполняющего обязанности заведующего Гайдук Анна Сергеевна с 10.05.2018 г. по настоящее время (приложение 4).

Приказом МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» от 20.01.2016 г. № 111 обязанности контрактного управляющего возложены на делопроизводителя Дудину Елизавету Викторовну (приложение 5).

Приказом МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» от 03.05.2018 г. № 15 обязанности контрактного управляющего возложены на делопроизводителя Старкову Ксению Валерьевну (приложение 6).

Приказом МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» от 28.07.2018 г. № 31/1 обязанности контрактного управляющего возложены на и.о. заведующего Гайдук Анну Сергеевну (приложение 7).

Приказом МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» от 09.01.2019 г. № 02 обязанности контрактного управляющего возложены на делопроизводителя Захарову Екатерину Анатольевну (приложение 8).

Функциональные обязанности контрактного управляющего закреплены в должностной инструкции контрактного управляющего, утвержденной и.о. заведующего 28.07.2018 г. С должностной инструкцией контрактного управляющего под роспись ознакомлены Гайдук А.С., Захарова Е.А. (приложение 9).

Согласно части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Старкова Ксения Валерьевна проходила профессиональную переподготовку в ЧОУ ДПО «Центр делового образования Южно-Уральской ТПП» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками: Федеральный закон 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 260 часов (диплом о профессиональной переподготовке регистрационный № 12843, дата выдачи 16.03.2018 г.) (приложение 10).

Захарова Екатерина Анатольевна проходила профессиональную переподготовку с 24.12.2018 г. по 25.02.2019 г. в ЧОУ ДПО «Южный институт кадрового обеспечения» по программе «Государственные, муниципальные и корпоратив закупки» в объеме 260 часов (диплом о профессиональной переподготовке регистрационный № Д0О1042/18, дата выдачи 25.02.2019 г.) (приложение 11).

Заключение контрактов в проверяемом периоде осуществлялось заведующей Дудиной Е.В., и.о. заведующего Гайдук А.С.

Приказом МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» от 11.10.2017 г. № 107/1 наделена правом электронной подписи заведующая Дудина Е.В. (приложение 12).

Приказом МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» от 20.06.2018 г. № 24/1 наделена правом электронной подписи и.о. заведующего Гайдук А.С. (приложение 13).

В 2018 году заключено 68 муниципальных контрактов на общую сумму 5501792,29 рублей и осуществлялось приобретение товаров за наличный расчет за счет средств, выдаваемых в подотчет работникам, в 2 случаях на общую сумму 11000,0 рублей.

За период с 01.01.2019 г. по 31.03.2019 г. заключено 25 муниципальных контрактов на общую сумму 1979458,37 рублей (приложение 14).

**Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия.**

**1. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона о контрактной системе, и обоснованности закупок.**

 Согласно части 1 статьи 18 Закона о контрактной системе обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений [статьи 13](#sub_13) Закона о контрактной системе (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.

Частью 3 статьи 7 Закона о контрактной системе предусмотрено, что информация о контрактной системе в сфере закупок, размещенная в ЕИС, должна быть полной и достоверной.

Частью 7 статьи 18 Закона о контрактной системе установлено, что порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 555 утверждены Правила обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – Правила № 555), а также формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок, планов-графиков закупок (пункт 4 Правил № 555).

При формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений [статьи 13](#sub_13) Закона о контрактной системе, и установленных в соответствии со [статьей 19](#sub_19) Закона о контрактной системе требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (часть 2 статьи 18 Закона о контрактной системе).

Согласно установленной форме обоснования плана закупок:

в графе 4 указывается наименование государственной программы или программы субъекта Российской Федерации, муниципальной программы (в том числе целевой программы, ведомственной целевой программы, иного документа стратегического и программно-целевого планирования) в случае если закупка планируется в рамках указанной программы.

в графе 5 указывается наименование мероприятия государственной программы или программы субъекта Российской Федерации, муниципальной программы (в том числе целевой программы, ведомственной целевой программы, иного документа стратегического и программно-целевого планирования), наименование функции, полномочия государственного органа, органа управления государственным внебюджетным фондом, муниципального органа и (или) наименование международного договора Российской Федерации

В нарушение подпункта «а» пункта 4 Правил № 555 МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» при планировании закупок на 2018 и 2019 годы (приложение 15):

в графе 4 по запланированным закупкам отсутствует наименование муниципальной программы «Поддержка и развитие дошкольного образования в Еткульском муниципальном районе на 2017-2021 годы».

в графе 5 указаны не наименования мероприятий программы, а наименование муниципальной программы - «Поддержка и развитие дошкольного образования в Еткульском муниципальном районе на 2017-2021 годы».

Кроме того, районная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Еткульского муниципального района на 2018 - 2020 годы», муниципальная программа «Безопасность образовательных учреждений Еткульского муниципального района на 2017 - 2020 годы» не указаны в форме обоснования плана закупок при планировании закупок на 2018 и 2019 годы, хотя договоры (контракты) по данным программам заключены на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» нарушена часть 3 статьи 7 Закона о контрактной системе, в которой изложены требования принципа открытости и прозрачности, а также Правила № 555. В ходе проверки в форму обоснования плана закупок при планировании закупок на 2019 год внесены изменения 29.05.2019 г. и вышеуказанные нарушения устранены.

При формировании плана-графика закупок обоснованию подлежат (часть 3 статьи 18 Закона о контрактной системе):

1) начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном [статьей 22](#sub_22) Закона о контрактной системе;

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с [главой 3](#sub_300) Закона о контрактной системе, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

Пунктом 6 Правил № 555 предусмотрено, что в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

При этом заполняются графы 2, 4, 7, 8 формы обоснования закупок при формировании и утверждении плана-графика. Обоснованию подлежит соответствие запланированного объема указанных закупок предельному разрешенному годовому объему закупок.

Минфин России дал разъяснение по данному вопросу в письмах от 27.09.2017 г. №24-01-10/62476, от 02.10.2017 г. № 24-01-10/64054.

Согласно установленной форме обоснования плана-графика закупок:

в графе 5 указывается наименование метода определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

в графе 7 указывается обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона;

Проверкой формы обоснования плана-графика закупок на 2018 и 2019 годы установлено следующее (приложение 16):

1. По нижеперечисленным закупкам в форме обоснования плана-графика закупок в качестве обоснования НМЦК отражено, что применен тарифный метод:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Идентификационный код закупки | Наименование объекта закупки | НМЦК, контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (руб.) | Наименование метода определения и обоснования НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) | Обоснование НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона | Дата внесения позиции в план-график |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |  |
| 2018 год |
| 12 | 183743000643074300100100030036110242 | Услуги местной и внутризоновой телефонной связи | 9400.00 | Тарифный метод | Тарифный метод | 30.12.2017 |
| 3 | 183743000643074300100100040043600244 | Услуги по водоснабжению и водоотведению в здании учреждения | 142500.00 | Тарифный метод | Тарифный метод | 30.12.2017 |
| 4 | 183743000643074300100100060063530244 | Услуги по теплоснабжению здания учреждения | 513300.00 | Тарифный метод | Тарифный метод | 30.12.2017 |
| 5 | 183743000643074300100100070073513244 | Поставка электрической энергии в здание учреждения | 284200.00 | Тарифный метод | Тарифный метод | 30.12.2017 |
| 66 | 183743000643074300100100110013511244 | Электроэнергия | 284200.00 | Тарифный метод | Тарифный метод | 19.01.2018 |
| 77 | 183743000643074300100100130013511244 | Электроэнергия | 124404.00 | Тарифный метод | Тарифный метод | 14.08.2018 |
| 88 | 183743000643074300100100150013530244 | Услуги по теплоснабжению здания учреждения | 146459.83 | Тарифный метод | Тарифный метод | 26.09.2018 |
| 2019 год |
| 9 | 193743000643074300100100010016110242 | Услуги по предоставлению местных соединений | 9900.00 | Тарифный метод | Тарифный метод | 27.12.2018 |
| 910 | 193743000643074300100100020013512244 | Электроэнергия | 276400.00 | Тарифный метод | Тарифный метод | 27.12.2018 |
| 111 | 193743000643074300100100030013600244 | Водоснабжение, водоотведение | 98800.00 | Тарифный метод | Тарифный метод | 27.12.2018 |
| 112 | 193743000643074300100100040013530244 | Услуги по теплоснабжению здания учреждения | 601900.00 | Тарифный метод | Тарифный метод | 27.12.2018 |

Согласно части 8 статьи 22 Закона о контрактной системе тарифный [метод](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_153376/#dst100136) применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. В этом случае начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги.

Следовательно, в графе 7 во всех перечисленных случаях не указана информация о нормативных правовых актах, регулирующих цены закупаемых услуг, работ при применении тарифного метода обоснования цены контракта.

Таким образом, МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» нарушены требования части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, подпункта «б» пункта 4 Правил № 555. В ходе проверки в форму обоснования плана-графика закупок при планировании закупок на 2019 год внесены изменения 29.05.2019 г. в целях устранения вышеуказанных нарушений.

1. По нижеперечисленной закупке в форме обоснования плана-графика отражено, что применен проектно-сметный метод:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Идентификационный код закупки | Наименование объекта закупки | Н(М)ЦК заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) | Наименование метода определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) | Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона | Дата внесения позиции в план-график |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |  |
| 1 | 183743000643074300100100120014391243 | Выполнение работ по капитальному ремонту кровли здания МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» | 1491765.00 | Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) | Проектно-сметный метод | 05.07.2018 |

В графе 5 указано «Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка)», что является недостоверной информацией.

В графе 7 в качестве обоснования НМЦК отражено «Проектно-сметный метод».

При этом смета к форме обоснования плана-графика отдельным документом не приложена, т.е. НМЦК по вышеуказанной закупке не обоснована.

Таким образом, МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» нарушены требования части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, подпункта «б» пункта 4 Правил № 555.

3) В нарушение пункта 6 Правил № 555 в форме обоснования закупок к плану-графику на 2018 и 2019 годы запланированные объемы закупок, осуществляемые в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не обоснованы, а именно – в графе 7 не указано, что запланированные объемы закупок соответствуют предельному разрешенному годовому объему закупок, установленными пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе. Также в форме обоснования закупок к плану-графику на 2018 и 2019 годы не заполнена графа 8 «Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)». В ходе проверки в форму обоснования плана-графика закупок при планировании закупок на 2019 год внесены изменения 29.05.2019 г. в целях устранения вышеуказанных нарушений.

**2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона о контрактной системе.**

Государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы на основании правил нормирования, установленных в соответствии с [частью 4](http://base.garant.ru/70353464/2/#block_194) Закона о контрактной системе, утверждают [требования](http://base.garant.ru/71545514/#block_1000) к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений (часть 5 статьи 19 Закона о контрактной системе).

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.12.2016 г. № 114 утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Управления образования администрации Еткульского муниципального района, в том числе подведомственных ему казенных учреждений (приложение 14).

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.12.2016 г. № 114/1 утверждены Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций Управления образования администрации Еткульского муниципального района, в том числе подведомственных ему казенных учреждений.

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.12.2016 г. № 114/2 утверждены Правила определения требований к закупаемым Управлением образования администрации Еткульского муниципального района и подведомственными указанным органам казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства и иные характеристики, а также значения таких свойств и характеристик (в том числе предельных цены товаров, работ, услуг) (далее – Перечень). В обязательный перечень, содержащий требования к таким видам товаров, работ и услуг включены ноутбуки, планшетные компьютеры, компьютеры портативные, мониторы, моноблоки, принтеры, сканеры, многофункциональные устройства, телефоны мобильные, некоторые группы автотранспортных средств и мебели.

В проверяемом периоде МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» закупки товаров, включенных в Перечень, не осуществлялись.

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

При проведении аукциона в электронной форме на выполнение работ по капитальному ремонту кровли здания МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» для обоснования начальной (максимальной) цены контракта применен проектно-сметный метод в соответствии с локальной сметой, размещенной на Официальном сайте в составе документации об аукционе.

Цена контрактов с единственным поставщиком (контракты энергоснабжения с ПАО «Челябэнергосбыт» № 762/15 от 09.01.2018 г., с ОАО «МРСК Урала» - «Челябэнерго» № 762/46 от 20.08.2018 г., № 762/16 от 22.01.2019 г.), заключенным в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, определена посредством применения тарифного метода в соответствии с порядком определения цены, установленным положениями соответствующих действующих федеральных законов, иных нормативных правовых актов, а также актов уполномоченных органов власти в области государственного регулирования тарифов.

Цена контрактов с единственным поставщиком (муниципальные контракты теплоснабжения с ООО «Никос-Сервис» № Е/04-Т/2018/11 от 09.01.2018 г., № Е/04-Т/2018-2/56 от 28.09.2018 г., № Е/04-Т/2018-3/67 от 17.12.2018 г., № Е/04-Т/2019-18 от 28.01.2019 г.), заключенным в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе определена посредством применения тарифного метода в соответствии с порядком определения цены, установленным положениями соответствующих действующих федеральных законов, иных нормативных правовых актов, а также актов уполномоченных органов власти в области государственного регулирования тарифов.

 Тарифы на тепловую энергию, поставляемую ООО «Никос-Сервис» потребителям Еманжелинского сельского поселения Еткульского муниципального района, утверждены постановлениями Министерства тарифного регулирования и энергетики Челябинской области на 2018 год от 23 ноября 2017 г. № 60/123, на 2019 год от 29 ноября 2018 г. № 77/32.

Цена контрактов с единственным поставщиком (муниципальные контракты на водоснабжение и водоотведение с ООО «СФЕРА» № 2018.18-ВВ/17 от 09.01.2018 г., № 17 от 28.01.2019 г.), заключенным в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, определена посредством применения тарифного метода в соответствии с порядком определения цены, установленным положениями соответствующих действующих федеральных законов, иных нормативных правовых актов, а также актов уполномоченных органов власти в области государственного регулирования тарифов.

# Тарифы на питьевую воду и водоотведение для ООО «СФЕРА», оказывающего услуги холодного водоснабжения и водоотведения потребителям Еманжелинского сельского поселения Еткульского муниципального района Челябинской области утверждены постановлениями Министерства тарифного регулирования и энергетики Челябинской области на 2018 год от 24 ноября 2015 г. № 55/135, на 2019 год от 18 декабря 2018 г. № 85/220.

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

Положениями части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе определено, что в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

За проверяемый период допущено нарушение срока выполнения работ по муниципальному контракту № 50 от 10.10.2018 г. на выполнение работ по ремонту центрального крыльца на сумму 87000,0 рублей (приложение № 17).

Срок выполнения работ в соответствии с пунктом 3.1 указанного контракта в течение 7 (семи) календарных дней с даты подписания контракта обеими сторонами, т.е. до 17.10.2018 г.

Фактически работы выполнены 18.10.2018 г., что подтверждается актом о приемке выполненных работ (форма № КС-2) № 1 от 18.10.2018 г.

Срок выполнения работ по муниципальному контракту № 50 от 10.10.2018 г. просрочен на 1 календарный день.

МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» претензия об уплате неустойки в связи с просрочкой исполнения обязательств Подрядчику не направлялась.

Согласно пункту 7.6 муниципального контракта № 50 от 10.10.2018 г. пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения Подрядчиком обязательства, предусмотренного контрактом, и устанавливается в размере не менее одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных Подрядчиком.

Размер пени составил 21,75 рублей, исходя из расчета 87000,0\*1\*1/300\*7,50%.

В нарушение части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) не направлялась, хотя в муниципальном контракте ответственность сторон предусмотрена.

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

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом о контрактной системе.

Согласно позиции Минэкономразвития России, изложенной в его письме от 30.09.2014 № Д28и-1889 (пункт 72), результаты проведения экспертизы силами заказчика оформляются в порядке, установленном локальными правовыми актами заказчика, в том числе по выбору заказчика только документом о приемке товара, работы, услуги с визами (подписями) работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением или иным образом. Решение о порядке проведения экспертизы силами заказчика принимается заказчиком самостоятельно с соблюдением требований законодательства Российской Федерации.

Приказами МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» от 21.09.2017 г. № 98/1, от 10.05.2018 г. № 16/1, от 13.06.2018 г. № 21, от 10.01.2019 г. № 09 создана приемочная комиссия и утверждено Положение о приемочной комиссии по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (приложение 18).

Приказами МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» от 01.06.2017 г. № 69/1, от 13.06.2018 г. № 19/1, от 09.01.2019 г. № 01/01 назначено ответственное лицо за приемку продуктов питания, поставленного товара на соответствие условиям муниципального контракта (приложение 19).

Приказом МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» от 09.01.2018 г. № 1 утверждено Положение о порядке проведения экспертизы товаров, работ, услуг для нужд МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» (приложение 20).

В ходе выборочной проверки установлено, что экспертиза предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» в некоторых случаях осуществлялась формально.

На соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверены 4 муниципальных контракта на общую сумму 74598,0 рублей, проверкой установлено следующее:

1. МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» с ООО «МТ-Профи» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку товара № 66 от 07.12.2018 г. (далее – Контракт № 66) на сумму 40068,0 рублей (приложение 21).

Срок поставки: в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня заключения контракта.

На момент проверки медицинское оборудование поставлено в полном объеме (товарная накладная № 26 от 07.12.2018 г.), принято и.о. заведующего МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга».

При визуальном осмотре несоответствия поставленных товаров условиям Контракта № 66 не выявлено, о чем составлен акт осмотра № 1.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

2. МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» с ИП Кочневым В.А. на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку товара № 42 от 16.07.2018 г. (далее – Контракт № 42) на сумму 20400,0 рублей (приложение 22).

Срок поставки: в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня заключения контракта.

На момент проверки комплекты постельного белья поставлены в полном объеме (товарная накладная № 92 от 17.07.2018 г.), приняты и.о. заведующего МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга».

При проверке исполнения муниципального контракта № 42 от 16.07.2018 г. установлено, что согласно спецификации, являющейся приложением № 1 к Контракту № 42, следовало поставить комплекты постельного белья, состоящие из простынь размером 150х106 см., пододеяльников размером 150х102 см.

При визуальном осмотре должностным лицом отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района составлен акт осмотра от 28.05.2019 г. № 2, согласно которому установлено, что размеры пододеяльника не соответствуют по следующим характеристикам:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Размеры | Установлено Контрактом № 42, см | Установлено в ходе осмотра (акт осмотра от 28.05.2019 г. № 2), см | Отклонение гр.2-гр.3) см |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Длина | 150 | 147 | 3 |
| Ширина  | 102 | 108 | -6 |

На товарной накладной № 92 от 17.07.2018 г. проставлен штамп, заверенный ответственным лицом, что поставленные товары, выполненные работы и (или) оказанные услуги полностью соответствуют требованиям муниципального контракта № 42 от 16.07.2018 г. требованиям технической характеристики согласно спецификации.

Таким образом, МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» экспертиза поставленного товара осуществлена формально, что указывает на неисполнение требований пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

3. МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» с ИП Кочневым В.А. на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку товара № 60 от 17.10.2018 г. (далее – Контракт № 60) на сумму 8930,0 рублей (приложение 23).

Срок поставки: в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня заключения контракта.

На момент проверки пылесосы поставлены (товарная накладная № 143 от 18.10.2018 г.), приняты и.о. заведующего МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга».

При визуальном осмотре несоответствия поставленных товаров условиям Контракта № 60 не выявлено, о чем составлен акт осмотра № 3.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

4. МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» с ООО «Производственный участок противопожарных работ» на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку товара № 61 от 22.10.2018 г. (далее – Контракт № 61) на сумму 5200,0 рублей (приложение 24).

Срок поставки: в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня заключения контракта.

На момент проверки ящик для песка поставлен (товарная накладная № 1168 от 25.10.2018 г.), принят завхозом МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга».

При визуальном осмотре несоответствия поставленных товаров условиям Контракта № 61 не выявлено, о чем составлен акт осмотра № 4.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

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

Положениями пункта 20 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н (далее Стандарт №256н) определено, что объекты бухгалтерского учета, а также изменяющие их факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и (или) сводных учетных документов. Сводные учетные документы составляются на основе первичных учетных документов для упорядочения (систематизации) обработки данных о фактах хозяйственной жизни.

Положениями пункта 21 Стандарта №256н определено, что первичные (сводные) учетные документы должны составляться в момент совершения фактов хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после окончания факта хозяйственной жизни.

Положениями пункта 29 Стандарта № 256н предусмотрено, что Записи в регистры бухгалтерского учета производятся по мере осуществления соответствующих операций и принятия первичных (сводных) учетных документов к бухгалтерскому учету, но не позднее следующего дня после получения (составления) первичных (сводных) учетных документов.

Пункт 25 Стандарта № 256н определяет, что первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам, утвержденным согласно законодательству Российской Федерации правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти, а документы, формы которых не унифицированы, должны содержать обязательные реквизиты.

Приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 № 52н утверждены формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, используемых государственными (муниципальными) учреждениями, а также Методические указания по их применению.

Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее–Методические рекомендации № 52н), предусмотрено, что записи в Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее – Журнал операций № 4) поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги выявлено следующее (приложение 25):

поступление товара 10.04.2018 г. по товарной накладной № 1288 от 10.04.2018 г. на сумму 1344,0 рублей от ООО «МОЛ ПАРТНЕР» в Журнале операций № 4 за апрель 2018 г. учтено 17.04.2018 г.;

счет № 074014/05/0050 от 28.05.2018 г. (вх. от 15.06.2018 г.) на сумму 16351,32 рубля от ОСП Коркинского почтампа УФПС Челябинской области – филиала ФГУП «Почта России» в Журнале операций № 4 за май 2018 г. учтен 25.05.2018 г.;

поступление товара 10.08.2018 г. по товарной накладной № ЕХЛ00124244 от 10.08.2018 г. на сумму 2466,26 рублей от ООО «Еманжелинский хлеб» в Журнале операций № 4 за август 2018 г. учтено 31.08.2018 г.;

счет № 116 от 13.09.2018 г. (вх. от 26.09.2018 г.) (акты о приемке выполненных работ № 1 от 13.09.2018 г. на сумму 1417176,70 рублей, № 1 от 13.09.2018 г. на сумму 74588,30 рублей) от ООО «Максима» в Журнале операций № 4 за октябрь 2018 г. учтен 01.10.2018 г.;

по договору с ООО «Арго» от 09.01.2018 г. № 2 на 29515,0 рублей, поставка продуктов питания (хлеба и хлебобулочных изделий) осуществлялась несколько раз в неделю по накладным не унифицированной формы без указания обязательных реквизитов*.*  Так, например, в Журнале операций № 4 за март 2018 г. поступление по накладным № 2438 от 01.03.2018 г., № 2505 от 02.03.2018 г., № 2588 от 05.03.2018 г., № 2638 от 06.03.2018 г., № 2708 от 07.03.2018 г., № 2826 от 12.03.2018 г., № 2897 от 13.03.2018 г., № 2931 от 14.03.2018 г., № 3006 от 15.03.2018 г., № 3041 от 16.03.2018г., № 3149 от 19.03.2018 г., № 3216 от 20.03.2018 г., № 3266 от 21.03.2018 г., № 3321 от 22,03.2018 г.. № 3366 от 23.03.2018 г., № 3439 от 26.03.2018 г., № 3501 от 27.03.2018 г., № 3516 от 28.03.2018 г., № 3554 от 29.03.2018 г., № 3587 от 30.03.2018 г. учтено одной строкой с датой операции - 30.03.2018 г. на сумму 8447,0 рублей.

В результате при ведении бухгалтерского учета нарушены пункты 20, 25 и 29 Стандарта № 256н, Методические рекомендации № 52н.

**Выводы:**

1. Признать в действиях МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» в проверяемом периоде нарушения:

части 3 статьи 7, части 3 статьи 18, части 6 статьи 34, пункта 1 части 1, части 2, части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе;

подпунктов «а», «б» пункта 4, пункта 6 Правил обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 555;

пунктов 20, 25, 29 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н;

Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н.

2. Предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» не выдавать.

МКДОУ «ЦРР - детский сад «Радуга» в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего акта вправе представить в отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

**Приложения:**

1. Устав с изменениями на 16 листах.

2. Лицензия № 12808 от 08.06.2016 г. на 2 листах.

3. Приказ № 72 от 06.09.2017 г. на 1 листе.

4. Приказы № 9 от 10.05.2018 г., № 43 от 10.09.2018 г., № 52 от 12.10.2018 г. на 3 листах.

5. Приказ № 111 от 20.01.2016 г. на 1 листе.

6. Приказ № 15 от 03.05.2018 г. на 1 листе.

7. Приказ № 31/1 от 28.07.2018 г. на 1 листе.

8. Приказ № 02 от 09.01.2019 г. на 1 листе.

9. Должностная инструкция на 2 листах.

10. Диплом на 1 листе.

11. Диплом на 2 листах.

12. Приказ № 107/1 от 11.10.2017 г. на 1 листе.

13. Приказ № 24/1 от 20.06.2018 г. на 1 листе.

14. Реестры контрактов на 2018, 2019 гг. на 22 листах.

15. Планы закупок на 2018, 2019 годы на 6 листах.

16. Планы-графики на 2018, 2019 годы на 18 листах.

17. Муниципальный контракт № 50 от 10.10.2018 г. с приложениями на 12 листах.

18. Приказы № 98/1 от 21.09.2017 г., № 16/1 от 10.05.2018 г., № 21 от 13.06.2018 г., № 09 от 10.01.2019 г. на 16 листах.

19. Приказы № 69/1 от 01.06.2017 г., № 19/1 от 13.06.2018 г., № 01/1 от 09.01.2019 г. на 3 листах.

20. Приказ № 1 от 09.01.2018 г. на 7 листах.

21. Муниципальный контракт № 66 от 07.12.2018 г. с приложениями на 15 листах.

22. Муниципальный контракт № 42 от 16.07.2018 г. с приложениями на 9 листах.

23. Муниципальный контракт № 60 от 17.10.2018 г. с приложениями на 11 листах.

24. Муниципальный контракт № 61 от 22.10.2018 г. с приложениями на 9 листах.

25. Журналы операций № 4 с приложениями на 45 листах.

Акт составлен:

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлен:

И.о. заведующего А.С. Гайдук

 дата