УТВЕРЖДАЮ:

Исполняющий обязанности главы

Еткульского муниципального района

Ю.В. Кузьменков

 «04» июня 2018 года

**Акт плановой проверки № 3-2018**

муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения «Шибаевский детский сад «Росинка»

за период с 01.01.2017 г. по 31.03.2018 г.

04.06.2018 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 2018 года, утвержденным распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 27.10.2017 г. № 1464, в редакции распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 22.02.2018 г. № 159, и распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 23.04.2018 г. № 381 в период с 07.05.2018 г. по 31.05.2018 г. в муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении «Шибаевский детский сад «Росинка», ИНН 7430006617, расположенном по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Шибаево, ул. Солнечная, д. 4, проведена проверка соблюдения субъектом контроля требований бюджетного законодательства и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок за период с 01.01.2017 г. по 31.03.2018 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;

договоры на бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности за проверяемый период;

Учетная политика учреждения;

приказы о назначении заведующей;

приказы о возложении обязанностей контрактного управляющего;

приказы о наделении правом квалифицированной электронной подписи;

копия удостоверение о повышении квалификации;

уведомления о лимитах бюджетных обязательств на 2017 г., 2018 г.;

сведения о применении мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

документы, подтверждающие применение Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 02.10.2013 года № 567;

приказы об утверждении состава приемочной комиссии по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта;

приказ об утверждении Положения о приемочной комиссии по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта;

документы, подтверждающие проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (в соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе);

реестр контрактов или иных гражданских правовых договоров (статья 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

контракты (договоры), заключенные по итогам осуществления закупок за период январь-декабрь 2017 года, январь-март 2018 года;

документы, подтверждающие приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг за период январь-декабрь 2017 года, январь-март 2018 года;

документы, подтверждающие оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, за период январь-декабрь 2017 года, январь-март 2018 года;

журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за период январь-декабрь 2017 года, январь-март 2018 года;

журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за период январь-декабрь 2017 года, январь-март 2018 года;

оборотные ведомости по нефинансовым активам за январь-декабрь 2017 года, январь-март 2018 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).

**Сведения о проверяемой организации.**

Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение «Шибаевский детский сад «Росинка» (далее – МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка») является правопреемником прав и обязанностей муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения Шибаевского детского сада «Росинка», 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 Учреждение 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 № 0001941, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 23.05.2016 г. регистрационный № 12728 (приложение 2).

Учредителем МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» 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 «Шибаевский детский сад «Росинка» использует бюджетные средства в соответствии с утвержденной Учредителем бюджетной сметой.

**Порядок организации осуществления закупок.**

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 «Шибаевский детский сад «Росинка».

Приказом Отдела образования администрации Еткульского муниципального района от 06.09.2007 г. № 37 на должность заведующей муниципальным дошкольным образовательным учреждением Шибаевским детским садом «Росинка» переведена Коротких Светлана Николаевна с 06 сентября 2007 года. Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района о прекращении (расторжении) трудового договора с работником от 11.05.2017 г. № 39 Коротких Светлана Николаевна уволена 16 мая 2017 г. (приложение 3).

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 16.05.2017 г. № 40 исполняющей обязанности заведующего МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» назначена Ухалова Галина Михайловна с 17 мая 2017 года (приложение 4).

МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» приказами «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» ответственными за осуществление закупок – контрактным управляющим, назначены (приложение 5):

от 09.01.2017 г. № 1/1 заведующая Коротких Светлана Николаевна;

от 17.05.2017 г. № 20/2 исполняющая обязанности заведующего Ухалова Галина Михайловна.

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

На момент проверки прошла курсы повышения квалификации Ухалова Г.М. в Центре консалтинга и сопровождения закупок Госдоговор по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 72 часов с 27.06.2016 г. по 07.07.2016 г. (удостоверение о повышении квалификации регистрационный № 333/001239, дата выдачи 2016г.) (приложение 6).

Заключение контрактов (договоров) в проверяемом периоде осуществлялось: заведующей Коротких Светланой Николаевной, исполняющей обязанности заведующего Ухаловой Галиной Михайловной.

Приказами МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» от 09.01.2017 г. № 1, от 17.05.2017 г. № 20/1 наделены правом квалифицированной электронной подписи: заведующая Коротких С.Н., исполняющая обязанности заведующего Ухалова Г.М. (приложение 7).

**В ходе проведения проверки установлено:**

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пунктом 6 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» учетная политика должна быть сформирована на каждое учреждение. Учетная политика для целей бюджетного учета в МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» утверждена приказом МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» от 28.12.2016 г. № № 101(далее – Учетная политика) (приложение 8).

В соответствии с пунктом 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ, пунктом 5 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договоров на обслуживание от 11.01.2016 г. и от 17.05.2017 г. (приложение 9).

В 2017 году МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» заключено 42 муниципальных контракта (договора) на общую сумму 1604,10 тыс. рублей.

За период с 01.01.2018 г. по 31.03.2018 г. заключено 13 муниципальных контрактов (договоров) на общую сумму 785,68 тыс. рублей (приложение 10).

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

 Согласно части 7 статьи 17 Закона о контрактной системе план закупок формируется 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 муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Согласно части 9 статьи 17 Закона о контрактной системе утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Лимиты бюджетных обязательств доведены МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» уведомлением о лимитах бюджетных обязательств на 2017 г. от 22.12.2016 г. № 23 (приложение 11).

Срок утверждения Плана закупок товаров, работ, услуг на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов – не позднее 12.01.2017 г**.**

# План закупок товаров, работ, услуг (уникальный номер 201703693002514001) на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – План закупок), а также обоснование закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении Плана закупок утверждены без нарушения срока – 29.12.2016 г., размещены на Официальном сайте без нарушения срока – 29.12.2016 г. (приложение 12).

Согласно части 10 статьи 21 Закона о контрактной системе план-график муниципальным заказчиком разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

Согласно части 15 статьи 21 Закона о контрактной системе 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 план-графика.

# План-график закупок товаров, работ, услуг (уникальный номер 2017036930025140010001) на 2017 финансовый год (далее – План-график), а также обоснование закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении Плана-графика, утверждены без нарушения срока – 29.12.2016 г., размещены на Официальном сайте без нарушения срока – 29.12.2016 г. (приложение 13).

Лимиты бюджетных обязательств доведены МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» уведомлением о лимитах бюджетных обязательств на 2018 г. от 21.12.2017 г. № 45 (приложение 14).

Срок утверждения Плана закупок товаров, работ, услуг на 2018 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов – не позднее 12.01.2018 г**.**

# План закупок товаров, работ, услуг (уникальный номер 201803693002514001) на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – План закупок), а также обоснование закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении Плана закупок утверждены без нарушения срока – 26.12.2017 г., размещены на Официальном сайте без нарушения срока – 29.12.2017 г. (приложение 15).

План-график закупок товаров, работ, услуг (уникальный номер 2018036930025140010001) на 2018 финансовый год (далее – План-график), а также обоснование закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении Плана-графика, утверждены без нарушения срока – 29.12.2017 г., размещены на Официальном сайте без нарушения срока – 31.12.2017 г. (приложение 16).

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.

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).

При формировании плана-графика закупок обоснованию подлежат:

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 (часть 3 статьи 18 Закона о контрактной системе).

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), 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).

При проверке данных, указанных в формах обоснования закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана закупок, нарушений требований части 2 статьи 18 Закона о контрактной системе, Правил при обосновании закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении Планов закупок на 2017 г., 2018 г. в действиях МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» не установлено.

Согласно пункту 6 Правил в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Закона о контактной системе обоснованию подлежит годовой объем закупок.

Исходя из позиции Минэкономразвития России, изложенной в письме от 23.11.2015 г. № Д25и-3527, при этом заполняются графы 2, 4, 7, 8 формы обоснования планов-графиков закупок. В случае осуществления закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в графе 8 формы обоснования планов-графиков закупок указывается информация о его соответствии ограничениям годового объема закупок, установленным соответствующими положениям Закона о контрактной системе.

За 2017 год в обосновании закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана-графика закупок в позициях 1, 2 не заполнены: графа 7 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона», графа 8 «Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)».

В форме обоснования закупок к плану-графику на 2017 год запланированный объем закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе не обоснован, что нарушает пункт 6 Правил.

В 2018 году в обосновании закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана-графика закупок в графе 7 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона» по позиции 1 указано «Тарифный метод».

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 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона» по позиции 1 не указана информация о расчете цены контракта, о нормативном акте, по которому определяются регулируемые цены (тарифы).

Таким образом, МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» не исполнены требования пункта 1 части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, пункта «б» части 4 Правил в части отсутствия в графе № 7 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона», информации о расчете цены контракта, о нормативном акте, по которому определяются регулируемые цены (тарифы).

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

В соответствии с частью 1 статьи 19 Закона о контрактной системе под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации (часть 2 статьи 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.

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).

Ведомственный перечень отдельных видов, товаров, работ, услуг, в отношении которых устанавливаются потребительские свойства (в том числе характеристики товаров) и иные характеристики, имеющие влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг Управлением образования администрации Еткульского муниципального района на Официальном сайте не размещен (приложение 17). Согласно Официальному сайту МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» за проверяемый период конкурентными способами закупки не осуществлялись.

На основании вышеизложенного не представляется возможным осуществить проверку на предмет соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Закона о контрактной системе.

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

Согласно части 4 статьи 93 Закона о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, расчет и обоснование цены контракта не требуется.

Вместе с тем согласно принципу ответственности за результативности обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок, изложенному в статье 12 Закона о контрактной системе, юридические лица в случаях, установленных Законом о контрактной системе, при планировании и осуществлении закупок должны исходить из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Расчет и обоснование цены контракта целесообразно производить для подтверждения эффективности использования бюджетных средств (приложение 18).

Цена контрактов с единственным поставщиком, заключенным в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (муниципальные контракты энергоснабжения № 772 от 30.12.2016 г. и № 772 от 09.02.2018 г.) определены 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, в пределах лимитов бюджетных обязательств соответственно на 2017 год и на 2018 год.

**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).

Согласно пояснительной от 29.05.2018 г. № 10 должностного лица претензионная работа за проверяемый период МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» не осуществлялась, неустойка (пени, штраф) в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не взыскивалась, в связи со своевременным осуществлением поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг и отсутствием претензий (приложение 19).

**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.

Приказом МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» от 09.01.2017 г. № 1/1 утвержден состав приемочной комиссии по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» (приложение 20).

Приказом МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» от 09.01.2017 г. № 1/2 утверждено Положение о приемочной комиссии по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» (приложение 21).

Приказом МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» от 17.05.2017 г. № 20/1 утвержден состав приемочной комиссии по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» (приложение 22).

Приказом МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» от 17.05.2017 г. № 20/2 назначено ответственное лицо за проведение приемки товара (приложение 23).

В ходе выборочной проверки установлено, что в проверяемом периоде экспертиза поставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» проводилась.

В ходе выборочной проверки по пункту 5 части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверены 3 муниципальных контракта на общую сумму 338864,78 рублей, проверкой установлено следующее.

1. МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» с ООО «Диамант-Т» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку товара № 17 от 23.06.2017 г. на сумму 18500,0 рублей (приложение 24).

Срок поставки: в течение пяти дней с момента заключения контракта.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме (товарная накладная № 148 от 23.06.2017 г.), товар принят и.о. заведующего МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка».

Оплата товара осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления Муниципальным заказчиком денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 20 (двадцати) банковских дней на основании представленной Поставщиком счета-фактуры, счета и накладной. Авансирование не предусмотрено.

В соответствии с заявкой на оплату расходов от 05.07.2017 г. № 200 на сумму 18500,0 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

При визуальном осмотре несоответствия поставленного товара условиям контракта № 17 не выявлено, о чем составлен акт осмотра № 1.

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

2. МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» с ООО «Уралмашнефтегаз-2» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на выполнение работ по устройству ограждения № Р-21/17 от 02.06.2017 г. на сумму 314140,78 рублей (приложение 25).

Срок выполнения работ: в течение 30 (тридцати) календарных дней с даты подписания Контракта обеими Сторонами.

Работы приняты по акту о приемке выполненных работ формы № КС-2 от 03.07.2017 г.

Оплата работ по Контракту производится в безналичной форме в течение 20 (двадцати) банковских дней после выполнения Подрядчиком всех обязательств по Контракту и подписания Сторонами акта о приемке выполненных работ формы КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3, на основании счета, предъявленного Подрядчиком. Авансирование не предусмотрено.

В соответствии с заявкой на оплату расходов от 12.07.2017 г. № 165 на сумму 314140,78 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

При сверке акта о приемке выполненных работ с локальной сметой расхождений не установлено.

3. МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» с ООО «Интекса-74» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку товара № 33 от 20.11.2017 г. на сумму 6224,0 рублей (приложение 26).

При проверке исполнения муниципального контракта № 33 от 20.11.2017 г. установлено, что согласно спецификации, являющейся приложением № 1 к контракту № 33 от 20.11.2017 г., следовало поставить видеокамеру с описанными характеристиками.

На основании товарной накладной № 590 от 20.11.2017 г. МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» поставлена видеокамера с указанными характеристиками, которые соответствуют характеристикам, заявленным в спецификации, являющейся приложением № 1 к контракту № 33 от 20.11.2017г.

При визуальном осмотре должностным лицом отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района составлен акт осмотра от 29.05.2018 г. № 2.

Согласно руководству пользователя, которое приложено к поставленной видеокамере, указаны две модели: I тип DS-T101, II тип DS-T201. Поставщик ООО «Интекса-74» предоставил письмо № 33-17 о том, что поставлена видеокамера модели DS-T201. Характеристики видеокамеры модели DS-T201 взяты с официального сайта производителя бренда http://hi.watch/.

При сравнении характеристик указанных в спецификации, являющейся приложением № 1 к контракту № 33 от 20.11.2017 г., и фактически поставленного товара установлено, что поставленный товар не соответствует по следующим характеристикам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование характеристика товара | Спецификация, являющаяся приложением контракта от 20.11.2017 г. № 33 | Характеристики товара, поставленного по муниципальному контракту |
| Матрица | 1/4 CMOS | 1/2.7" CMOS |
| ИК-подсветка  | до 60 м. | до 20 м. |
| Рабочая температура  | от -45° до +50°C | от -20° до +45°C |
| Размеры | 152х44,2  | Ф98х65,4 мм. |
| Вес | 560 гр. | 250 гр. |

При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных [статьями 34](http://base.garant.ru/70353464/3/#block_34), [95](http://base.garant.ru/70353464/3/#block_95) Закона о контрактной системе. Изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в перечисленных в ней случаях части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе.

В нарушение требований части 2 статьи 34, статьи 95 Закона о контрактной системе МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» допущено изменение существенных условий муниципального контракта № 33 в части изменения предмета, которым являлась видеокамера с характеристиками, установленными в спецификации, являющейся приложением № 1 к контракту № 33 от 20.11.2017 г.

На товарной накладной № 590 от 20.11.2017 г. есть отметка о том, что поставленный товар полностью соответствует условиям муниципального контракта № 33 от 20.11.2017 г. требованиям технических характеристик согласно спецификации.

Таким образом, экспертиза поставленного товара осуществлена формально, что указывает на неисполнение требований пункта 1 части 1, части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе.

Срок поставки: в течение 10 (десяти) календарных дней с момента заключения контракта.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме (товарная накладная № 590 от 20.11.2017 г.), товар принят 20.11.2017 г. и.о. заведующего МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка».

Перечисление денежных средств на расчетный счет Поставщика осуществляется Муниципальным заказчиком в течение 20 (двадцати) банковских дней с даты поставки товара. Авансирование не предусмотрено.

В соответствии с заявкой на оплату расходов от 20.11.2017 г. № 311 на сумму 6224,0 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

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

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

Согласно требованиями статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Бухгалтерский учет ведется с применением пакета программ СТЭК-Бухгалтерия.

# Согласно пункту 6 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закона о бухгалтерском учете) обязательным реквизитом первичного учетного документа являются наименование должностного лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должностного лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление совершившегося события.

Согласно пункту 7 части 2 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете обязательным реквизитом первичного учетного документа являются подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей статьи, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Выборочной проверкой первичных документов установлено, что в нарушение указанных положений законодательства не во всех документах имеются вышеуказанные обязательные реквизиты (приложение 27):

- на актах № 750000000038320 от 28.02.2017 г., № 750000000067823 от 31.03.2017 г., № 750000000099950 от 30.04.2017 г., № 34 от 31.03.2017 г. на общую сумму 5479,86 рублей имеется только подпись получателя, без ее расшифровки и указания должности;

- на товарных накладных № SK-3281 от 04.04.2017 г., № SK-3565 от 03.04.2017 г., № SK-2432 от 14.03.2017 г., № SK-2144 от 06.03.2017 г., № SK-1479 от 14.02.2017 г., № SK-310 от 16.01.2017 г., № SK-55 от 09.01.2017 г. на общую сумму 18964,48 рублей отсутствуют подписи получателя с расшифровкой и с указанием должности.

Положениями пункта 9 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н (далее - Инструкция №157н) определено, что в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения фактов хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным – непосредственно по окончании операции.

Положениями пункта 11 Инструкции № 157н определено, что данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета (в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками).

 Положениями пункта 11 Инструкции № 157н также предусмотрено, что записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в регистрах бухгалтерского учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги выявлено несвоевременное и недостоверное отражение первичных учетных документов Журнале операций расчеты с поставщиками и подрядчиками (подрядчиками, исполнителями) (далее – Журнал операций № 4) (приложение 28):

товарная накладная № 984 от 28.03.2018 г. на сумму 845,0 рублей от ООО ТД «Зарница» учтена 26.03.2018 г. в Журнале операций № 4 за март 2018 г.;

накладная № 6813 от 31.05.2017 г. на сумму 41,0 рублей от ООО «Арго» учтена 30.05.2017 г. в Журнале операций № 4 за май 2017 г.

Кроме того, в Журнале операций № 4 по муниципальному контракту № 26 от 29.09.2017 г. на поставку продуктов питания с ООО «АРГО» в графе «Документ» отражена накладная б/н от 19.10.2017 г., когда фактически накладная № 13726 от 31.10.2017 г. на сумму 41,0 рублей (приложение 29).

**Выводы:**

1. Признать в действиях МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» в проверяемом периоде нарушения пункта 1 части 3 статьи 18, части 2 статьи 34, пункта 1 части 1, части 3 статьи 94, статьи 95 Закона о контрактной системе, пункта «б» части 4 Правил обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 555, пункта 11 Инструкции приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», пунктов 6, 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

Учитывая, что выявленные в действиях должностного лица (должностных лиц) МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» нарушения содержат признаки административного правонарушения, отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района считает необходимым передать материалы проверки в уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок орган исполнительной власти субъекта РФ – Главное контрольное управление Челябинской области, для рассмотрения вопроса о привлечении виновных должностных лиц к административной ответственности.

МКДОУ «Шибаевский детский сад «Росинка» 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 на 8 листах.

2. Лицензия № 12728 от 23.05.2016 г. на 2 листах.

3. Приказы № 37 от 06.09.2007 г., № 39 от 11.05.2017 г. на 2 листах.

4. Приказ № 40 от 16.05.2017 г. на 1 листе.

5. Приказы № 1/1 от 09.01.2017 г., № 20/2 от 17.05.2017 г., должностные инструкции на 10 листах.

6. Удостоверение на 1 листе.

7. Приказы № 1 от 09.01.2017 г., № 20/1 от 17.05.2017 г. на 2 листах.

8. Приказ об учетной политике на 8 листах.

9. Договоры на обслуживание на 2 листах.

10. Реестры контрактов на 2017-2018 на 3 листах.

11. Уведомление о бюджетных ассигнованиях, уведомление о лимитах бюджетных обязательств на 2017 г. № 23 от 22.12.2016 г. на 5 листах.

12. План закупок на 2017 год с приложениями на 15 листах.

13. Планы-графики на 2017 год с приложениями на 6 листах.

14. Уведомление о бюджетных ассигнованиях, уведомление о лимитах бюджетных обязательств на 2018 г. № 45 от 21.12.2017 г. на 5 листах.

15. План закупок на 2018 год с приложениями на 5 листах.

16. Планы-графики на 2018 год с приложениями на 6 листах.

17. Документы по нормированию в сфере закупок на 8 листах.

18. Документы по обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, включенной в план-график, на 25 листах.

19. Пояснительная № 10 от 29.05.2018 г. на 1 листах.

20. Приказ № 1/1 от 09.01.2017 г. на 2 листах.

21. Приказ № 1/2 от 09.01.2017 г. на 5 листах.

22. Приказ № 20/1 от 17.05.2017 г. на 2 листах.

23. Приказ № 20/2 от 17.05.2017 г. на 1 листе.

24. Муниципальный контракт № 17 от 23.06.2017 г. с приложениями на 13 листах.

25. Муниципальный контракт № Р-21/17 от 02.06.2017 г. с приложениями на 19 листах.

26. Муниципальный контракт № 33 от 20.11.2017 г. с приложениями на 25 листах.

27. Акты, товарные накладные на 12 листах.

28. Журналы операций № 4 с приложениями на 12 листах.

29. Журнал операций № 4, муниципальный контракт № 26 от 29.09.2017г., накладная на 11 листах.

Акт составлен:

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлена:

И.о. заведующего Г.М. Ухалова

 дата