

Иван Александрович

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ АДМИНИСТРАЦИИ МР «ТАРУССКИЙ РАЙОН»**

№ 5
от 16.03.2020 г.

249100, г. Таруса, ул. Октябрьская. д.5
тел./факс (48435)2-57-73

Акт
плановой проверки Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Радуга» с. Вознесенье Тарусского района Калужской области

Настоящая проверка проведена на основании приказа финансового отдела администрации МР «Тарусский район» о проведении проверки от 21.02.2020 г. № 17 и плана проведения плановых проверок соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», с целью предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе и иных нормативных правовых актов Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад «Радуга» с. Лопатино Тарусского района Калужской области (далее – учреждение).

Проверяемый период: с 01.03.2020 по 31.03.2020гг.

Предметом настоящей проверки является соблюдение учреждением при осуществлении закупок требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок.

Ответственный по проведенной проверке:
Акулова Мария Анатольевна

Главный специалист финансового отдела администрации МР «Тарусский район»

Субъект проверки: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Радуга» ИНН 4018008424.

В реестре организаций на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru учреждение зарегистрировано как: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Радуга» – заказчик, место нахождения учреждения: 249105, Калужская область, Тарусский район, с. Вознесенье, улица Центральная, дом 12.

Полное официальное наименование отдела – Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Радуга» с. Вознесенье Тарусского района Калужской области.

Сокращенное официальное наименование – МБДОУ д/с «Радуга».

Общая часть

Настоящая проверка проведена в соответствии с положениями следующих нормативных правовых актов:

1. Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
2. Гражданского кодекса Российской Федерации.
3. Бюджетного кодекса Российской Федерации.
4. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

5. Других нормативных правовых актов.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации МР «Тарусский район» № 541 от 19.08.2015 г. Изменения в Устав утверждены постановлением администрации МР «Тарусский район» № 101 от 13.02.2018 г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- заведующий – Ольга Ивановна Бочарова;

- главный бухгалтер централизованной бухгалтерии – Лапеткина Вера Семеновна.

Проверка проведена в соответствии с перечнем основных вопросов, подлежащих проверке:

1) Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и обоснованности закупок;

2) Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

3) Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

4) Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

5) Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

6) Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru (далее – Официальный сайт).

Для проведения плановой выездной проверки по соблюдению требований законодательства в сфере закупок для нужд МБДОУ «Детский сад «Радуга» представлены следующие документы:

Устав МБДОУ «Детский сад «Радуга», нормативные акты, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг; документы по осуществлению закупок у единственного поставщика, контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком за период с 01.01.2018 года и по 31.12.2019 года; первичные документы (накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры); платежные поручения.

Необходимые документы для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства представлены в полном объеме.

МБДОУ «Детский сад «Радуга» осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого на общем собрании работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения и утвержденного постановлением администрации муниципального района «Тарусский район» от 19.08.2015 № 541 МБДОУ «Детский сад «Радуга» является некоммерческой организацией, по типу – дошкольная образовательная организация.

Основным видом деятельности МБДОУ «Детский сад «Радуга» является осуществление образовательной деятельности, по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за воспитанниками в возрасте от двух месяцев до прекращения образовательных отношений.

Учредителем МБДОУ «Детский сад «Радуга» и собственником его имущества является администрация муниципального района «Тарусский район» Калужской области.

Функции и полномочия Учредителя детского сада от имени администрации муниципального района «Тарусский район» исполняет муниципальное казенное учреждение

«Отдел образования молодежной политики администрации муниципального района «Тарусский район».

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- при оформлении денежных, бухгалтерских документов право первой подписи принадлежит заведующей МБДОУ «Детский сад «Радуга» О.И. Бочарова;

- при оформлении платежных документов право первой подписи принадлежит - И.Н. Кокориной;

- право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру централизованной бухгалтерии - В.С. Лапеткиной.

МБУДО «Детский сад «Радуга» выступает муниципальным заказчиком при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Согласно части 2 статьи 38 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 случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта - контрактного управляющего.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ и на основании приказа МБДОУ «Детский сад «Радуга» от 09.01.2020 г. № 1-1 «О назначении ответственного по контрактной системе», заведующая О.И. Бочарова, назначена контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий О.В. Захарова имеет высшее образование, в 2018 году прошла повышение квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Автономной некоммерческой организации Институт дополнительного профессионального образования «Госзаказ» в объеме 216 часов, что подтверждается удостоверением 540800155413 от 02.11.2018 г.

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

Обоснование закупок представляет собой единый документ, содержащий обоснование каждого объекта и объектов закупки, отраженного в плане закупок.

Согласно п. 6 Правил обоснования закупок товаров, работ, услуг в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с п. 4, 5, 8, ст.1 93 Закона 44-ФЗ, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

План закупок товаров, работ, услуг на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов МБУДО «Детский сад «Радуга» утвержден 14.01.2018 г.

План закупок товаров, работ, услуг на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов МБУДО «Детский сад «Радуга» утвержден 14.01.2019 г.

План закупок МБУДО «Детский сад «Радуга» содержит полную информацию, предусмотренную требованиями к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденными постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 (далее – Требования).

МБУДО «Детский сад «Радуга» осуществляются закупки в рамках реализации Муниципальной программы МР «Тарусский район» «Развитие образования в муниципальном районе (далее – муниципальная программа) на 2017-2019 г.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд объекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а

также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» планы-графики закупок бюджетными учреждениями утверждаются в течение 10 рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «Детский сад «Радуга» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, выложен без даты утверждения. План финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «Детский сад «Радуга» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, утвержден 09.01.2019 года.

План график товаров, работ, услуг на 2018 г. и плановый период 2019-2020 годы учреждения утвержден 15.01.2018 г. План-график закупок размещен на Официальном сайте без нарушения – 15.01.2018 г.

План график товаров, работ, услуг на 2019 г. и плановый период 2020-2021 годы учреждения утвержден 17.01.2019 г. В нарушении ч. 10 ст. 21 Федерального Закона № 44-ФЗ План финансово-хозяйственной деятельности выложен в ЕИС без даты утверждения, следовательно, план-график закупок утвержден с отсутствием соблюдения правил Федерального закона.

По закупам товаров, работ и услуг, не превышающим 100,0 тыс. руб.(300,0 тыс. руб.) в:

- графе 7 «Обоснование НМЦК» указывается годовой объем закупок, которые заказчик планирует провести в 2018 - 2019 гг. не превышает 2 млн. руб. Размер годового объема закупок отвечает ограничениям, которые установлены в пункте 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. Годовой объем закупок сформирован из цен контрактов, каждый из которых не превышает 100.0 тыс. руб. за 2018 год и 1 квартал 2019, и во втором квартале 2019 года не превышает 300 тысяч рублей;

В соответствии с ч. 11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в план-график. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

На официальном сайте размещены план закупок и план-график закупок МБДОУ «Детский сад «Радуга» с совокупным объемом закупок на 2018 год 2257656 рублей 74 копейки.

В течение 2018 года МБУДО «Детский сад «Радуга» было внесено изменение в план-график закупок от 01.02.2019 года. Согласно плану ФХД на 2018 года и плановый период 2019-2020 годов, совокупный объем закупок на 2018 год составляет 2429622 рубля 79 копеек, что на 171966 рублей 05 копеек ниже первоначально утвержденного плана-графика закупок. Внесены изменения в план ФХД от 24.12.2018 г. и от 29.12.2018 г. на сумму 2257656 рублей 74 копейки.

На официальном сайте размещены план закупок и план-график закупок МБУДО «Детский сад «Радуга» с совокупным объемом закупок на 2019 год 1518670 рублей 00 копеек.

В течение 2019 года МБУДО «Детский сад «Радуга» было внесено изменение в план-график закупок от 29.01.2020 года. Согласно плану ФХД на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, совокупный объем закупок на 2019 год составляет 2290336 рублей 03 копейки, что на 771576 рублей 03 копейки ниже первоначально утвержденного плана-графика закупок. Внесены изменения в план ФХД от 30.12.2019 г. и от 31.12.2018 г. на сумму 1518670 рублей 00 копеек.

В соответствии с ч. 1 ст. 22 Федерального закона 44-ФЗ Заказчиком определяются и обосновываются начальная (максимальная) ценой контракта и в предусмотренных законом случаях, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) посредством применения методов, рекомендуемых приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

За проверяемый период МБУДО «Детский сад «Радуга» осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ, поэтому обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не проводилось, так как в соответствии с ч. 3 и ч. 4 Федерального закона 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика

(подрядчика, исполнителя) по пунктам 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 -21, 24-26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ обоснование цены контракта не требуется.

Проверкой установлено, что в соответствии с п.8 ч.1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. Субъектом контроля заключен:

- на электроснабжение с ПАО «КСК» договор № 80005118 от 18.01.2019 г., на сумму 893176 рублей.

Так же в 2019 году осуществлялись закупки товаров, работ или услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ. на общую сумму 566922 рубля 39 копеек. Приложение № 1 к акту плановой проверки:

1. Реестр закупок с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.- на 1 листе.

При проверке договоров, заключенных с единственным поставщиком до 100.0 (300.0) тыс. рублей установлено, что исполнение договоров осуществляется без нарушений.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора установлено, что поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям, указанным в заключенных Учреждением договорах.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, счета-фактуры, платежные поручения.

Выводы по результатам проверки:

По итогам проведения плановой выездной проверки соблюдения МБУДО «Детский сад «Радуга» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг выявлено следующее:

1. В нарушении ч. 10 ст. 21 Федерального Закона № 44-ФЗ План финансово-хозяйственной деятельности выложен в ЕИС без даты утверждения, следовательно, план-график закупок утвержден с отсутствием соблюдения правил Федерального закона.

Заключение:

На основании вышеизложенного, в целях исключения нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективного и рационального использования бюджетных средств МБУДО «Детский сад «Радуга» рекомендовано:

1) Руководителю учреждения принять меры, направленные на совершенствование деятельности в сфере закупок, повышение ответственности должностного лица, обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации в сфере закупок.

2) В целях четкого взаимодействия между специалистом по закупкам и централизованной бухгалтерией, при планировании закупок (координации работы с планом ФХД и Планом-графиком закупок) и при исполнении контрактов необходимо установить зоны ответственности и закрепить их в графике документооборота. Важно при формировании данного графика соблюсти требования законодательства по фактам и срокам внесения изменений и размещения информации в ЕИС, что позволит в дальнейшем избежать ошибок и штрафов.

3) Своевременно и в полном объеме размещать на официальном сайте информацию и документы, подлежащие размещению в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ.

4) Проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Настоящий акт плановой выездной проверки составлен в двух экземплярах.

При наличии замечаний или возражений руководитель объекта контроля в срок не более 10 рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить в Финансовое управление (орган внутреннего муниципального финансового контроля) письменные возражения по фактам, изложенным в акте плановой выездной проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы, подтверждающие обоснованность своих возражений.

Информацию о принятых мерах надлежит представить в финансовый отдел администрации МР «Тарусский район» до 10.04.2020 года.


Акт составлен в двух экземплярах:

Главный специалист финансового отдела
администрации МР «Тарусский район»

 М.А. Акулова

Акт составлен в двух экземплярах.
Экземпляр акта на _____ листах получил:

(Ф.И.О., должность руководителя (сотрудника), краткое наименование организации)

Бессерова О.И. МБДОУ № «Радуга» «19» 03 2020г
заведующий 

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868576004

Владелец Бочарова Ольга Ивановна

Действителен с 29.04.2021 по 29.04.2022