

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

АКТ № 6/18

**выездной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного
учреждения «Детский сад № 11 МО «Ахтубинский район»
(МБДОУ «Детский сад № 11 МО «Ахтубинский район»)**

г. Ахтубинск

«10» июля 2018 года

Выездная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 28.04.2018 № 33-С «О проведении плановой выездной проверки соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» МБДОУ «Детский сад № 11 МО «Ахтубинский район» и в соответствии с пунктом 2 «Плана проверок, проводимых органом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» в рамках полномочий, предусмотренных ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на 1-е полугодие 2018 года».

Тема выездной проверки: осуществление финансового контроля в соответствии с ч. 8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд бюджетного учреждения.

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.12.2017, текущий период 2018 года.

Плановая выездная проверка проведена главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления Кашкаревой С.В и старшим бухгалтером-ревизором отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления Лузиной Н.А.

Срок проведения выездной проверки составил 30 рабочих дней с 07.05.2018 по 21.06.2018 (с учетом приказов финансового управления от 25.05.2018 № 39-С «О приостановлении проведения выездной плановой проверки в отношении МБДОУ «Детский сад № 11МО «Ахтубинский район», от 29.05.2018 № 41-С «О возобновлении проверки в отношении МБДОУ «Детский сад № 11МО «Ахтубинский район»).

Общие сведения об объекте контроля

МБДОУ «Детский сад № 11МО «Ахтубинский район» (далее – учреждение, образовательное учреждение) является дошкольной образовательной организацией муниципального образования «Ахтубинский район» Астраханской области, реализующей образовательные программы дошкольного образования.

Тип образовательной организации: дошкольное образовательное учреждение. Организационно-правовая форма – бюджетное учреждение.

Учредителем Детского сада является администрация МО «Ахтубинский район» в лице управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» (далее - учредитель).

Адрес учредителя: Россия, 416504, Астраханская область, Ахтубинский район, г. Ахтубинск, улица Шоссе авиаторов, 5.

Место нахождения учреждения: 416504, Российская Федерация, Астраханская область, город Ахтубинск, улица Рухлядко, дом 2.

В своей деятельности образовательное учреждение руководствуется законодательством Российской Федерации в области образования, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, решениями федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район», Уставом (утвержден приказом управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 11.05.2016 №100), договором, заключаемым между образовательным учреждением и родителями (законными представителями) воспитанников.

Согласно п. 2.3 Устава учреждение предоставляет основные муниципальные услуги: реализация основных образовательных программ дошкольного образования, присмотр и уход за детьми от 1 года 6 месяцев до 3-х лет, присмотр и уход за детьми от 3-х и до 8 лет.

Образовательное учреждение, как юридическое лицо, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет Устав, обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Образовательное учреждение осуществляет свою образовательную деятельность на основании лицензии и пользуется льготами, предусмотренными законодательством Российской Федерации.

Право учреждения осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется разрешительный документ (лицензия и др.), возникает у учреждения со дня его получения или в указанный в нем срок и прекращается по истечении срока его действия, если иное не установлено законодательством (лицензия от 27.02.2012 № 656-Б/С, выдана на основании приказа министерства образования и науки Астраханской области от 27.02.2012 № 365-л; от 07.09.2016 № 1640-Б/С, выдана на основании приказа министерства образования и науки Астраханской области от 07.09.2016 № 798-л).

Непосредственное управление образовательным учреждением осуществляет прошедший соответствующую аттестацию заведующий, назначенный учредителем.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1063022001591 (свидетельство серии 30 № 001294697 от 01.12.2011). При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3001040330, КПП 300101001 (свидетельство серии 30 № 001533151 от 08.02.2006).

Комитет имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» закрепляет за учреждением, в целях обеспечения деятельности на праве оперативного управления, движимое и недвижимое имущество согласно договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 12.01.2012 № 8.

Образовательное учреждение ведет бухгалтерский учет и статистическую бюджетную отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации через МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» по договору поручения ведения бюджетного учета от 12.01.2015 № 24.

Перечень и реквизиты лицевых счетов в органах федерального казначейства:

- 1) л/с № 20256400960 - для учета движения бюджетных и внебюджетных средств;
- 2) л/с № 21256400960 - для учета субсидий на иные цели.

Ответственными должностными лицами учреждения, имевшими право подписи денежных и расчетных документов, в проверяемом периоде являлись:

1) право первой подписи:

- Смирнова Снежана Евгеньевна, заведующая учреждением с 22.10.2010 по настоящее время (приказ управления образованием «О приеме Смирновой С.Е.» от 22.10.2010 № 437-К, приказы учреждения от 10.09.2015 №52, № 52А, № 52Б «О назначении лиц, ответственных за осуществление обмена электронными документами с официальным сайтом РФ для размещения информации об учреждениях», приказы учреждения от 23.06.2016 № 34, № 34А);

- Гукасова Сильва Карленовна, старший воспитатель, с 10.09.2015 по 03.04.2017 (приказы учреждения от 10.09.2015 №52, № 52А, № 52Б «О назначении лиц, ответственных за осуществление обмена электронными документами с официальным сайтом РФ для размещения информации об учреждениях», приказы учреждения от 23.06.2016 № 34, № 34А, от 03.04.2017 № 52 «О прекращении трудового договора»).

В ходе осуществления плановой проверки было установлено:

Учреждение, являясь бюджетным, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с ч.1 ст.15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту - Закон № 44-ФЗ).

В соответствии с ч.2 ст.38 Закона № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком 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 (далее - контрактный управляющий).

В соответствии с ч.6 ст.38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное образование в сфере закупок.

В соответствии с ч.23 ст.112 Закона № 44-ФЗ до 1 января 2017 года работником контрактной службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

Согласно статьям 60, 76 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» документом, подтверждающим наличие дополнительного профессионального образования, является удостоверение о повышении квалификации или диплом о профессиональной подготовке.

В проверяемом периоде функции контрактного управляющего осуществляло два работника учреждения:

- старший воспитатель Гукасова Сильва Карленовна с 12.01.2016 по 03.04.2017 являлась должностным лицом, ответственным за осуществление закупок, контрактным управляющим (приказ учреждения от 12.01.2016 № 2 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществления закупок (контрактного управляющего)», приказ от 03.04.2017 № 52 «Об увольнении Гукасовой С.К.»). Гукасова С.К. прошла обучение на курсах повышения квалификации по теме «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с 24.05.2014 по 07.06.2014 в объеме 72 академических часа (удостоверение о повышении квалификации серия 30АА № 002803);

- заведующая Детским садом № 11 Смирнова Снежана Евгеньевна с 22.06.2017 по настоящее время назначена должностным лицом, ответственным за осуществление закупок, контрактным управляющим, на основании дополнительного соглашения к трудовому договору от 22.10.2010. Смирнова С.Е. прошла обучение с 27.02.2017 по 20.03.2017 в объеме 144 часа по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (удостоверение о повышении квалификации № 540400001342).

Должностные обязанности Смирновой С.Е. дополнены функциями контрактного управляющего и утверждены учредителем 22.06.2017. Ответственное лицо с должностными обязанностями ознакомлено. Функции контрактного управляющего определены в соответствии с ч.4 ст.38 Закона № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде на основании приказов учреждения № 34 от 23.06.2016 «О назначении лиц, ответственных за осуществление обмена электронными документами с официальным сайтом РФ в сети «Интернет», содержащим информацию о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для федеральных нужд, нужд субъектов РФ и муниципальных нужд» полномочия по подписанию электронных документов были возложены:

- с 23.06.2016 на заведующую Детского сада Смирнову С.Е., старшего воспитателя Гукасову С.К. с правом подписи контракта в рамках уполномоченного специалиста, администратора организации;

- с 12.09.2017 на заведующую Детского сада Смирнову С.Е. в рамках заказчика, уполномоченного специалиста.

1. Планирование закупок заказчиком.

К проверке представлены планы закупок и планы-графики закупок на 2017 год и текущий период 2018 года.

Заказчик при формировании плана закупок и плана-графика закупок, начиная с 1 января 2017 года, обязан руководствоваться:

- Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее – Требования от 21.11.2013 № 1043);

- Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (с изменениями и дополнениями);

- Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2014 № 2011 «О Порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Ахтубинский район» (с изменениями от 24.12.2015 № 1397);

- Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2014 № 2014 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Ахтубинский район» (с изменениями от 24.12.2015 № 1398).

Форма плана закупок, форма обоснования закупок соответствуют Требованиям от 21.11.2013 № 1043. Форма плана-графика закупок и форма обоснования у плану-графику соответствует требованиям Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 554.

Согласно ч.4 ст.17 Закона № 44-ФЗ, п.6 Требований от 21.11.2013 № 1043 планы закупок формируются на срок, на который составляется закон субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, закон субъекта Российской Федерации о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда, муниципальный правовой акт представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 утвержден бюджет МО «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 14.12.2017 № 396 утвержден бюджет МО «Ахтубинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Планы закупок сформированы учреждением в соответствии с решениями Совета МО «Ахтубинский район» на текущий финансовый год и плановый период.

В силу ч.8 ст.17 Закона № 44-ФЗ бюджетные учреждения должны утверждать планы закупок в течение 10 рабочих дней после утверждения плана своей финансово-хозяйственной деятельности. Согласно ч.9 ст.17 Закона № 44-ФЗ план закупок подлежит размещению в ЕИС **в течение 3 рабочих дней со дня утверждения и изменения такого плана.**

В соответствии с ч.10 ст.21 Закона № 44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком **в течение 10 рабочих дней** после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Согласно ч.15 ст.21 Закона № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в ЕИС **в течение 3 рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика.**

1. План ФХД учреждения на 2017 финансовый год и плановый период 2019-2020 годы утвержден приказом учредителя от 10.01.2017 № 1.

План закупок утвержден приказом учреждения от 23.01.2017 № 1 в соответствии с требованиями ч.8 ст.17 Закона № 44-ФЗ, размещен в ЕИС – 24.01.2017.

План-график закупок утвержден приказом учреждения от **26.01.2017** № 2, с нарушением установленного срока. План-график на 2017 год должен быть утвержден не позднее 24.01.2017

План-график на 2017 год размещен в ЕИС в установленный срок - 27.01.2017.

В силу п.2 ч.6 ст.17 Закона № 44-ФЗ, п.8 Требований от 21.11.2013 № 1043 планы закупок подлежат изменению при необходимости приведения их в соответствие с муниципальными правовыми актами о внесении изменений в муниципальные правовые акты о местных бюджетах на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период). Таким образом, изменение информации, предусмотренной графами 7 - 11 плана закупок, осуществляется в случае уменьшения или увеличения объема финансирования закупок заказчика, предусмотренного соответствующим законом о бюджете.

В соответствии с ч.13 ст.21 Закона № 44-ФЗ план-график подлежит изменению заказчиком в случае внесения изменения в план закупок.

В планы закупок и планы-графики закупок на 2017 год вносились изменения 6 раз:

1) на основании приказов учреждения о внесении изменений в план закупок от 22.02.2017 № 3; от 02.03.2017 № 5; от 28.03.2017 № 7; от 20.09.2017 № 9; от 23.11.2017 № 11; от 11.01.2018 № 13.

2) на основании приказов учреждения о внесении изменений в план-график закупок от 07.02.2017 № 4; от 27.02.2017 № 6; от 28.03.2017 № 8; от 20.09.2017 № 10; от 21.12.2017 № 12; от 15.01.2018 № 12.

Нарушений сроков размещения вносимых изменений в план закупок, план-график на 2017 год не установлено.

На основании утвержденных плана закупок (в ред. от 11.01.2018) и плана-графика закупок (в ред. от 15.01.2018) на 2017 год заказчиком запланированы закупки в общей сумме (СГОЗ) 6 038 291,75 руб.:

- у единственного поставщика в соответствии с п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 4 000,0 руб.;

- у единственного поставщика в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 2 000 000,0 руб.;

- у единственного поставщика в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 237 929,82 руб.;

- у единственного поставщика в соответствии с п.8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 1 485 836,53 руб.;

- у единственного поставщика в соответствии с п.29 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 294 723,0 руб.;

- с использованием конкурентного способа определения поставщика – электронных аукционов на сумму 2 015 802,40 руб.

Согласно п.5 ч.6 ст.17 Закона № 44-ФЗ планы закупок подлежат изменению при необходимости использования в соответствии с законодательством РФ экономии, полученной при осуществлении закупки.

В силу ч.13 ст.21 Закона № 44-ФЗ план-график подлежит изменению в случае изменения плана закупок, а также в случае увеличения или уменьшения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Таким образом, во всех случаях увеличения или уменьшения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), заказчик обязан внести изменения в план-график.

В нарушение п.5 ч.6 ст.17, ч.13 ст.21 Закона № 44-ФЗ заказчиком не внесены изменения в графу 8 «Планируемые платежи на текущий финансовый год» плана закупок на 2017 год (в ред. от 11.01.2018), графу 8 «Планируемые платежи на текущий финансовый год» плана-графика закупок на 2017 год (в ред. от 15.01.2018) по итогам состоявшихся электронных аукционов, заключенных контрактов, а также в случае увеличения или уменьшения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем):

- электронный аукцион на закупку бакалейных товаров с НМЦК в размере 342 274,60 руб.; цена контракта от 26.05.2017 № 0825300006217000004-0177907-02 – 216 591,40 руб., идентификационный код закупки (ИКЗ): 173300104033030010100100100000244, сумма экономии – 125 683,20 руб., фактическое исполнение на сумму 137 436,0 руб., фактическая сумма экономии – 79 155,40 руб.;

- электронный аукцион на закупку молочной продукции с НМЦК в размере 752 547,74 руб.; цена контракта от 15.05.2017 № 0825300006217000003-0177907-02 – 580 479,60 руб., идентификационный код закупки (ИКЗ): 173300104033030010100100090090000244, сумма экономии – 172 068,14 руб., фактическое исполнение на сумму 276 426,41 руб., фактическая сумма экономии – 304 053,19 руб.;

- электронный аукцион на закупку мясных продуктов с НМЦК в размере 920 980,0 руб.; цена контракта от 15.05.2017 № 0825300006217000002-0177907-02 – 630 873,60 руб., идентификационный код закупки (ИКЗ): 173300104033030010100100060060000244, сумма экономии – 290 106,40 руб., фактическое исполнение на сумму 297 635,43 руб., фактическая сумма экономии – 333 238,17 руб.;

- контракт № 2411176944 от 27.02.2017, заключенный по основанию п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на оказание услуг связи на сумму 4000,0 руб., идентификационный код закупки (ИКЗ): 173300104033030010100100050056110244, фактически услуги предоставлены на сумму 5 190,0 руб.,

- закупка товаров, работ, услуг на сумму не превышающую 400,0 тыс.руб в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, ИКЗ:173300104033030010100100070040000244, предусмотрена планом закупок и планом-графиком на общую сумму 237 929,82 руб., фактически заключено и оплачено товаров, работ, услуг по заключенным договорам на сумму 737 511,73 руб., т.е. свыше на 499 581,91 руб.

В силу положений ч.11 ст.21 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики в соответствии с частью 3 статьи 21 Закона о контрактной системе. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Действия заказчика, осуществляющего закупку, не предусмотренную планом-графиком, нарушают положения ч.11 ст.21 Закона № 44-ФЗ.

2. План ФХД учреждения на 2018 год утвержден приказом учредителя от 10.01.2018 №2. План закупок утвержден приказом учреждения от 16.01.2018 № 1 в соответствии с требованиями ч.8 ст.17 Закона № 44-ФЗ, размещен в ЕИС – 17.01.2018. План-график закупок утвержден приказом учреждения от 17.01.2018 № 2, размещен в ЕИС – 18.01.2018.

За текущий период 2018 года в планы закупок и планы-графики закупок на 2018 год вносились изменения 2 раза:

- 1) приказы о внесении изменений в план закупок от 26.01.2018 № 3; от 29.01.2018 № 5;
- 2) приказы о внесении изменений в план-график закупок от 30.01.2018 № 4; от 30.01.2018 № 6.

Нарушений сроков размещения вносимых изменений в план закупок, план-график на 2018 год не установлено.

На основании утвержденных плана закупок (в ред. от 29.01.2018) и плана-графика закупок (в ред. от 30.01.2018) на 2018 год заказчиком запланированы закупки в общей сумме (СГОЗ) 6 203 128,74 руб.:

- у единственного поставщика в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 1 250 000,0 руб.;

- у единственного поставщика в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 1 368 512,44 руб.;

- у единственного поставщика в соответствии с п.8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 1 371 709,90 руб.;

- у единственного поставщика в соответствии с п.29 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 323 999,0 руб.;

- с использованием конкурентного способа определения поставщика – электронных аукционов на сумму 1 888 907,40 руб.

2. Соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок (требования вступили в силу с 01.01.2017).

Обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений ст. 13 Закона № 44-ФЗ.

План закупок представляет собой единый документ, форма которого включает в том числе цель осуществления закупок в соответствии со ст.13 Закона № 44-ФЗ. Целью осуществления закупок учреждением в плане закупок указана МП «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2017-2019 годы».

Согласно п.4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 обоснование закупок осуществляется заказчиками в соответствии с установленными Правительством Российской Федерации:

а) формой обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок;

б) формой обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов-графиков закупок.

При проверке соблюдения требований к обоснованию закупок нарушения не установлены.

3. Соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона № 44-ФЗ (требования вступили в силу с 01.01.2016 для формирования планов закупок и планов-графиков закупок на 2017 год).

Муниципальные органы на основании правил нормирования, установленных в соответствии с ч.4 ст.19 Закона № 44-ФЗ, утверждают требования к закупаемым ими и подведомственными указанным органам казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг.

Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район» во исполнении настоящих требований Закона № 44-ФЗ приказом от 28.12.2016 № 247А утверждены Требования к закупаемым управлением образования администрации МО «Ахтубинский район» отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)».

Данный документ прошел общественное обсуждение на общественном консультативном Совете МО «Ахтубинский район» (протокол от 11.11.2016). В соответствии с ч.6 ст.19 Закона № 44-ФЗ документ размещен в ЕИС в сфере закупок.

Закупаемые учреждением в 2017-2018 годах товары, работы, услуги не входят в ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к их потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Закупок учреждением товаров, работ, услуг с избыточными потребительскими свойствами не выявлено.

4. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.

Обоснование НМЦК требуется при определении поставщиков конкурентными способами. Кроме того, оно необходимо при закупках у единственного поставщика, для осуществления которых составляется отчет, предусмотренный ч. 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, а также при закупках на основании п.2 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ. Данные правила установлены в ч.1 ст.22 названного Закона № 44-ФЗ.

Начальная (максимальная) цена контракта - это предельное значение цены, которое указывается в извещении о проведении закупки, документации о закупке, приглашении принять участие в закрытой закупке. Такая цена устанавливается при определении поставщика (подрядчика, исполнителя; далее - поставщик) конкурентным способом.

Цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком, - это фиксированное значение цены, определенное и обоснованное заказчиком.

В соответствии с ч.3 ст.18 Закона № 44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежат:

1) начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 настоящего Федерального закона (НМЦК);

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

В ходе проведения проверки обоснования НМЦК при проведении электронных аукционов на закупку продуктов питания было установлено, что учреждением использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). К проверке предоставлены коммерческие предложения возможных поставщиков продуктов, нарушения не установлены.

Согласно п.6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок. При осуществлении закупки в соответствии с п.4, 5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ заказчиком использовалась ценовая информация, полученная от поставщиков.

В отношении закупок, осуществляемых в соответствии с п.1, 8, 29 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ по предоставлению коммунальных услуг, услуг связи, услуг по электроснабжению обоснование НМЦК осуществлялось тарифным методом.

5. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В проверяемом периоде заказчиком меры ответственности к поставщикам (подрядчикам) не применялись, поскольку нарушений поставщиками условий исполнения контрактов и договоров, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ, не установлено.

6. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

6.1. В ходе проведения сплошной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных в 2017-2018 годах договоров нарушений установлено, что товары, указанные в товарных накладных поставлены в соответствии со спецификациями, являющимися приложениями к договорам. Услуги оказаны, работы проведены в соответствии со сметной документацией и подтверждены актами выполненных работ и оказанных услуг.

6.2. В соответствии с ч.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ 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 настоящим Федеральным законом.

Частью 7 ст. 94 Закона № 44-ФЗ установлено, что приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, может быть любой документ (акт сдачи-приемки, товарная накладная, счет-фактура и т.д.), оформленный и подписанный заказчиком.

Для проведения внутренней экспертизы силами заказчика назначены уполномоченные лица в соответствии с приказом учреждения от 25.12.2016 № 72. Акты приемки услуг, работ подписываются заведующей учреждением Смирновой С.Е., товарные накладные по продуктам питания подписываются кладовщиком Байдюровой А.И., товарные накладные по хозяйственным товарам подписываются завхозом Романюк М.В.

7. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета сведений о поставленном товаре, выполненной работе (ее результате) или оказанной услуге.

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг проверена в первичных документах (товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), оборотная ведомость «Расчеты с контрагентами»).

Товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг отражаются в учете в соответствии с п.11 Приказа Министерства финансов Российской Федерации «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» от 01.12.2010 № 157н, далее (Инструкция 157н).

В соответствии с пунктом 11 Инструкции 157н записи в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций) 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 на основании отдельных документов или группы однородных документов.

Следовательно, принятие к учету документа позднее следующего дня после его получения является нарушением обязательных требований Инструкции 157н к учету нефинансовых, финансовых активов, обязательств и операций, их изменяющих.

При выборочной проверке журнала расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2017-2018 годы в целях своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета сведений о поставленном товаре, выполненной работе (ее результате) или оказанной услуге установлено:

- по договору от 06.02.2017 № 265 с Управлением вневедомственной охраны на оказание услуг по охране объекта: акты оказанных услуг от 06.02.2017 № 85, от 20.02.2017 № 183, от 20.03.2017 № 269 на сумму 549,0 руб. каждый, услуги приняты к учету только 24.04.2017;

- по договору от 06.02.2017 № 01/2017 с ИП Луцовой О.Н. на оказание услуг по вывозу ТБО: акт оказанных услуг от 10.02.2017 № 39 за январь 2017 года на сумму 1 225,0 руб. принят к учету 15.05.2017;

- по договору от 01.04.2017 № 01/2017 с ИП Луцовой О.Н. на оказание услуг по вывозу ТБО: акт оказанных услуг от 30.04.2017 № 141 за апрель 2017 года на сумму 1 400,0 руб. принят к учету 13.06.2017; акт оказанных услуг от 31.03.2017 № 141 за март 2017 года на сумму 1 575,0 руб. принят к учету 30.08.2017;

- по договору от 06.02.2017 № 1609 с ФБУ «Государственный региональный центр стандартизации, метрологии и испытаний в Астраханской области» на оказание услуг по поверке весов: акт об оказании услуг от 08.02.2017 на сумму 4 518,98 руб. принят к учету 24.07.2017;

- по договору от 12.07.2017 № 604 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии» на оказание услуг по аттестации гигиенической подготовки работников по санитарному минимуму: акт об оказании услуг от 25.07.2017 № 327 на сумму 1556,30 руб. принят к учету 21.09.2017;

- по договору от 01.08.2017 № 57 с ИП Казаковой Л.В. на оказание услуг по замеру переходного сопротивления: акт об оказании услуг от 01.08.2017 № 57 на сумму 5 000,0 руб. принят к учету 26.10.2017;

- по договору от 03.10.2017 № б/н с ООО «НовиГаз» на ремонт системы теплоснабжения: акт выполненных работ от 18.10.2017 на сумму 231 129,0 руб. принят к учету 13.11.2017.

Таким образом, в нарушении п.4 Инструкции № 157н субъектом учета не обеспечено формирование полной и достоверной информации о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, нарушений не установлено.

8. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям проведения закупки.

В соответствии со ст.13 Закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки, в том числе для обеспечения муниципальных нужд для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло закупки для реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования в МО

«Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» с целью обеспечения создания условий для получения качественного дошкольного образования.

В ходе проверки была проведена выборочная инвентаризация имущества. В части соответствия приобретения товара, работы, услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

9. Размещение информации и документов об исполнении контрактов в ЕИС в сфере закупок.

Информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта включается в реестр контрактов согласно части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, а также пункту 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее - Постановление № 1084).

Согласно ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 ч.2 ст.103 Закона № 44-ФЗ, направляется заказчиками в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Подпунктом "к" п.2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением № 1084 (далее - Правила) установлено, что в реестр контрактов включается информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением стороной контракта обязательств, предусмотренных контрактом

Согласно п.12 Правил в целях ведения реестра контрактов заказчик формирует и направляет в Федеральное казначейство в течение **3 рабочих дней** со дня изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги - информацию и документы, указанные соответственно в подпунктах "з", "к", "л" и "н" п.2 Правил.

Формирование в реестре контрактов информации об исполнении контракта осуществляется при завершении исполнения сторонами взятых на себя обязательств по контракту. Полное исполнение сторонами взятых на себя обязательств по контракту включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (их результатов) и оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (их результатов).

При выборочной проверке размещения в реестре контрактов информации об исполнении контрактов, заключенных в результате проведения совместных электронных аукционов установлено следующее:

1. Заказчиком заключен контракт от 15.05.2017 № 0825300006217000002-0177907-02 с ИП Валиевым Р.С. на поставку мясной продукции на сумму 630 873,60 руб. Идентификационный код закупки (ИКЗ): 173300104033030010100100060060000244.

Срок поставки товара по контракту - со дня заключения контракта по 31.12.2017. Срок действия контракта - с момента подписания его обеими сторонами до 31.12.2017.

Согласно пункту 2.3 контракта оплата производится по факту поставки товара, путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика, в течение 30 банковских дней с момента получения заказчиком от поставщика следующих надлежащим образом оформленных документов, необходимых для оплаты:

- счет-фактура;
- товарная накладная;

- при невозможности указания в товарной накладной всех сведений о товаре – дополнительно акт приема-передачи товара;
- акт сверки.

Согласно пункту 3.3.1 контракта поставка товара производится на основании заявок заказчика, направляемых поставщику факсимильной связью или по электронной почте.

Таким образом, условиями контракта предусмотрены периодическая поставка продуктов питания и их оплата.

Мясная продукция, поставленная заказчику в соответствии с условиями контракта от 15.05.2017 № 0825300006217000002-0177907-02, получена заказчиком по товарным накладным на общую сумму 297 635,43 руб.

Документом, свидетельствующим об исполнении поставщиком обязательств по контракту от 15.05.2017 № 0825300006217000002-0177907-02, является товарная накладная от 12.12.2017 № 2538.

Документом, свидетельствующим об исполнении заказчиком обязательств по контракту от 15.05.2017 № 0825300006217000002-0177907-02, является платежное поручение от 25.12.2017 № 704855.

Пунктом 9.2 контракта предусмотрено досрочное расторжение контракта по соглашению сторон, по решению суда, в случае одностороннего отказа стороны контракта от исполнения контракта в соответствии с гражданским законодательством.

25.12.2017 между заказчиком и поставщиком заключено соглашение о расторжении контракта от 15.05.2017 № 0825300006217000002-0177907-02. Согласно пункту 2 соглашения поставщик освобождается от исполнения обязательств по контракту на сумму 333 238,17 руб.

Согласно ч.26 ст.95 Закона № 44-ФЗ информация об изменении контракта или о расторжении контракта, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, размещается заказчиком в единой информационной системе в течение одного рабочего дня, следующего за датой изменения контракта или расторжения контракта.

Заказчик разместил в реестре контрактов информацию об исполнении (о расторжении) контракта в соответствии с требованиями ч.26 ст.95 Закона № 44-ФЗ - 26.12.2017.

Пунктом 36 порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Минфина России № 136н, установлен перечень сведений, которые указываются при формировании информации об исполнении контракта, в том числе информации об оплате контракта. Таким образом, в реестре контрактов размещается, в том числе, информация, включающая наименование, номер и дату платежного документа. Размещение копий платежных поручений в реестре контрактов при размещении информации об исполнении (расторжении) контрактов соответствующими нормативными правовыми актами Российской Федерации не предусмотрено.

В нарушение п.10 ч.2 ст.103 Закона № 44-ФЗ, п.36 порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Минфина России № 136н, заказчик в информацию об исполнении (о расторжении) контракта не включил сведения о наименовании, номере, дате платежного документа. Однако копии платежных поручений, свидетельствующих об оплате за поставленную продукцию, заказчиком в реестре контрактов размещены.

2. Заказчиком заключен контракт от 15.05.2017 № 0825300006217000003-0177907-02 с ИП Куликовой Л.Ю. на поставку молочной продукции на сумму 580 479,60 руб. Идентификационный код закупки (ИКЗ): 173300104033030010100100090090000244.

Срок поставки товара по контракту - со дня заключения контракта по 31.12.2017. Срок действия контракта - с момента подписания его обеими сторонами до 31.12.2017.

Согласно пункту 2.3 контракта оплата производится по факту поставки товара, путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика, в течение 30 банковских дней с момента получения заказчиком от поставщика следующих надлежащим образом оформленных документов, необходимых для оплаты:

- счет-фактура;
- товарная накладная;
- при невозможности указания в товарной накладной всех сведений о товаре – дополнительно акт приема-передачи товара;
- спецификация товара.

Согласно пункту 3.3.1 контракта поставка товара производится на основании заявок заказчика, направляемых поставщику факсимильной связью или по электронной почте.

Таким образом, условиями контракта предусмотрены периодическая поставка продуктов питания и их оплата.

Молочная продукция, поставленная заказчику в соответствии с условиями контракта от 15.05.2017 № 0825300006217000003-0177907-02, получена заказчиком по товарным накладным на общую сумму 276 426,41 руб.

Документом, свидетельствующим об исполнении поставщиком обязательств по контракту от 15.05.2017 № 0825300006217000003-0177907-02, является товарная накладная от 18.12.2017 № 14543.

Документом, свидетельствующим об исполнении заказчиком обязательств по контракту от 15.05.2017 № 0825300006217000003-0177907-02, является платежное поручение от 25.12.2017 № 709167.

Пунктом 9.2 контракта предусмотрено досрочное расторжение контракта по соглашению сторон, по решению суда, в случае одностороннего отказа стороны контракта от исполнения контракта в соответствии с гражданским законодательством.

25.12.2017 между заказчиком и поставщиком заключено соглашение о расторжении контракта от 15.05.2017 № 0825300006217000003-0177907-02. Согласно пункту 2 соглашения поставщик освобождается от исполнения обязательств по контракту на сумму 304 053,19 руб.

В нарушение ч. 26 ст.95 Закона № 44-ФЗ заказчик разместил в реестре контрактов информацию о расторжении контракта от 15.05.2017 № 0825300006217000003-0177907-02 с нарушением регламентированного срока – **27.12.2017**. Срок размещения информации – не позднее **26.12.2017**.

Таким образом, в нарушение ч.26 ст.95 Закона № 44-ФЗ заказчиком размещена информация о расторжении контракта с нарушением регламентированного срока, что содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 1.4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В нарушение п.10 ч.2 ст.103 Закона № 44-ФЗ, п.36 порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Минфина России № 136н, заказчик в информацию об исполнении (о расторжении) контракта не включил сведения о наименовании, номере, дате платежного документа. Однако копии платежных поручений, свидетельствующих об оплате за поставленную продукцию, заказчиком в реестре контрактов размещены.

3. При выборочной проверке размещения в реестре контрактов информации об исполнении контрактов, заключенных единственным поставщиком в соответствии с п.29 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, установлено следующее:

Заказчиком заключен с ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» контракт на поставку электроэнергии от 20.02.2017 № 913049 на сумму 294 723,0 руб. Идентификационный код закупки (ИКЗ) 173300104033030010100100010013511244.

Поставщиком оказаны услуги на поставку электроэнергии в соответствии с условиями контракта в общей сумме 289 463,23 руб.

Документом, свидетельствующим об исполнении поставщиком обязательств по контракту от 20.02.2017 № 913049, является акт от 31.12.2017 № 2175011.

Документом, свидетельствующим об исполнении заказчиком обязательств по контракту от 20.02.2017 № 913049, является платежное поручение от 28.12.2017 № 764274.

Согласно п.11.2 контракта потребитель имеет право расторгнуть настоящий контракт в одностороннем порядке.

04.05.2018 между заказчиком и поставщиком заключено соглашение о расторжении контракта от 20.02.2017 № 913049, в п.2 которого поставщик освобождается от исполнения своих обязательств на сумму 5259,77 руб.

В данном случае отношения сторон завершены подписанием соглашения о расторжении контракта 04.05.2018. Следовательно, в соответствии с ч.26 ст.95 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении контракта должна была быть направлена в уполномоченный орган не позднее одного рабочего дня, следующего за датой расторжения контракта – 07.05.2018. Сведения об исполнении (расторжении) контракта, а также документы о приемке (акты поставки электроэнергии) направлены заказчиком в уполномоченный орган и размещены в ЕИС своевременно – 04.05.2018.

В нарушение п.10 ч.2 ст.103 Закона № 44-ФЗ, п.36 порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Минфина России № 136н, заказчик в информацию об исполнении (о расторжении) контракта не включил сведения: о коде и наименовании документа(ов) о приемке оказанной услуги; реквизиты документа(ов) о приемке услуг, предусмотренных контрактом; объем оказанной услуги, предусмотренной контрактом, в соответствии с документом(ами) о приемке услуг, предусмотренных контрактом; национальное кодовое буквенное обозначение и наименование единицы измерения объема оказанной услуги в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения.

10. Размещение отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в ЕИС в сфере закупок, содержащего информацию, предусмотренную частью 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ.

Согласно ч.9 ст.94 Закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4, 5, 23, 42, 44 или 46 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в ЕИС и содержащем информацию:

1) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

2) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

3) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

В соответствии с ч.11 ст.94 Закона № 44-ФЗ Порядок подготовки и размещения в ЕИС отчета, указанного в части 9 настоящей статьи, форма указанного отчета определяются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах

отдельного этапа его исполнения» утверждено Положение о подготовке и размещении в ЕИС отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее – Положение).

В соответствии с п.3 Положения отчет размещается заказчиком в ЕИС в течение **семи рабочих дней со дня**:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя (далее - исполнитель) либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

Отчет подготавливается в соответствии с разделом II Положения на основании документов об исполнении обязательств по приемке и оплате.

1) Отчет об исполнении контракта от 15.05.2017 № 0825300006217000002-0177907-02 с ИП Валиевым Р.С. на поставку мясной продукции размещен заказчиком в ЕИС 26.12.2017 в соответствии с требованиями, установленными п.3 Положения, ч.9 ст.94 Закона № 44-ФЗ (соглашение от 25.12.2017 о расторжении контракта от 15.05.2017 № 0825300006217000002-0177907-02);

2) Отчет об исполнении контракта с ИП Куликовой Л.Ю. от 15.05.2017 № 0825300006217000003-0177907-02 на поставку молочной продукции размещен заказчиком в ЕИС 28.12.2017 в соответствии с требованиями, установленными п.3 Положения, ч.9 ст.94 Закона № 44-ФЗ (соглашение от 25.12.2017 о расторжении контракта от 15.05.2017 № 0825300006217000003-0177907-02).

3) Отчет об исполнении контракта с ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» контракт на поставку электроэнергии от 20.02.2017 № 913049 размещен заказчиком в ЕИС 04.05.2018 в соответствии с требованиями, установленными п.3 Положения, ч.9 ст.94 Закона № 44-ФЗ (соглашение от 04.05.2018 о расторжении контракта от 20.02.2017 № 913049).

В соответствии с ч.10 ст.94 Закона № 44-ФЗ к отчету прилагаются заключение по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги и документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ.

В отношении вышеуказанных контрактов заказчиком требования ч.10 ст.94 Закона № 44-ФЗ выполнены.

Отчеты заказчика учреждением сформированы некорректно. В соответствии с п.26 Положения в разделе III «Информации об исполнении контракта» в графе 5 «Документ, подтверждающий исполнение» для показателей 3 и 4 в этой графе указываются наименование и реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг. В отчете отсутствует информация о реквизитах платежных поручений и актов оказанных услуг, что является нарушением требований п.26 Положения.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки.

При проведении плановой проверки 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» в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ «Детский сад № 11 МО «Ахтубинский район» за период с 01.01.2016 по 31.12.2017 установлено следующее:

1. В нарушение ч.8 ст. 17 Закона № 44-ФЗ план-график закупок на 2017 год утвержден с нарушением установленных сроков.

2. В нарушение п.5 ч.6 ст.17, ч.13 ст.21 Закона № 44-ФЗ заказчиком не внесены изменения в план закупок и план график закупок на 2017 год.

3. В нарушение ч.11 ст.21 Закона № 44-ФЗ заказчик осуществил закупки по основаниям п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, не предусмотренные планами-графиками на сумму 499581,91 руб.

4. В нарушение п.4 Инструкции № 157н субъектом учета не обеспечено формирование полной и достоверной информации о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах при отражении в документах учета сведений о поставленном товаре, выполненной работе (ее результате) или оказанной услуге.

5. В нарушение п.10 ч.2 ст.103 Закона № 44-ФЗ, п.36 порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Минфина России № 136н, заказчик в информацию об исполнении (о расторжении) контракта от 15.05.2017 № 0825300006217000002-0177907-02 с ИП Валиевым Р.С. не включил сведения о наименовании, номере, дате платежного документа.

6. В нарушение ч.26 ст.95 Закона № 44-ФЗ заказчиком размещена информация о расторжении контракта от 15.05.2017 № 0825300006217000003-0177907-02 с ИП Куликовой Л.Ю. с нарушением регламентированного срока, что содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

7. В нарушение п.10 ч.2 ст.103 Закона № 44-ФЗ, п.36 порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Минфина России № 136н, заказчик в информацию об исполнении (о расторжении) контракта от 15.05.2017 № 0825300006217000003-0177907-02 с ИП Куликовой Л.Ю. не включил сведения о наименовании, номере, дате платежного документа.

8. В нарушение п.10 ч.2 ст.103 Закона № 44-ФЗ, п.36 порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного приказом Минфина России № 136н, заказчик в информацию об исполнении (о расторжении) контракта с ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» на поставку электроэнергии от 20.02.2017 № 913049 не включил сведения: о коде и наименовании документа(ов) о приемке оказанной услуги; реквизиты документа(ов) о приемке услуг, предусмотренных контрактом; объем оказанной услуги, предусмотренной контрактом, в соответствии с документом(ами) о приемке услуг, предусмотренных контрактом; национальное кодовое буквенное обозначение и наименование единицы измерения объема оказанной услуги в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения.

9. Отчеты заказчика учреждением сформированы некорректно. В соответствии с п.26 Положения о подготовке и размещении в ЕИС отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, в разделе III «Информации об исполнении контракта» в графе 5 «Документ,

подтверждающий исполнение» для показателей 3 и 4 в этой графе указываются наименование и реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг. В отчете отсутствует информация о реквизитах платежных поручений и актов оказанных услуг, что является нарушением требований п.26 Положения.

По итогам проверки:

1. Не выдавать обязательное для исполнения предписание об устранении нарушений, в связи с тем, что нарушения положений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, указанные в пунктах настоящего акта допущены заказчиком при осуществлении в 2017 году закупок, обязательства по которым исполнены.

2. По факту выявленных нарушений, указанных в пункте 2 раздела 9 настоящего акта, передать материалы проверки должностному лицу контрольного органа в сфере закупок финансового управления администрации МО «Ахтубинский район», уполномоченному на составление протокола об административном правонарушении, для рассмотрения вопроса о возбуждении административного производства в отношении должностного лица МБДОУ «Детский сад № 11 МО «Ахтубинский район».

3. По факту выявленных нарушений, указанных в пункте 1 раздела 1 настоящего акта, рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

4. Указать субъекту проверки на необходимость принятия мер, направленных на совершенствование деятельности в сфере закупок, повышения ответственности должностных лиц, обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»

С.В. Кашкарева

Старший бухгалтер-ревизор отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»

Н.А. Лузина

«Получено» _____ заведующая МБДОУ «Детский сад № 11МО «Ахтубинский район»

Смирнова С.Е. «__» _____ 2018 г.