# Акт, составленный по результатам

**плановой проверки, по вопросу исполнение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» за 2017 год в МБДОУ «Детский сад «Светлячок»**

с. Пировское 25 апреля 2018г.

Ведущим специалистом по ревизионной работе Коробейниковой И.В., проведена плановая проверка, в соответствии с порядком осуществления финансовым управлением администрации Пировского района внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденного постановлением администрацией Пировского района Красноярского края от 27.02.2015г. № 68-п.

1. Основанием для составления настоящего акта является приказ Финансового управления администрации Пировского района № 52-п от 28.12.2017г. о проведении плановой проверки.

2. Цель проведение проверки: исполнение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» за 2017 год

3. Предмет проверки (проверяемые вопросы):

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

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

- Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

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

- Соответствие исполнения поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

4. Срок проведения проверки: 19.04.2018-25.04.2018гг.

**1.Общие положения.**

1. Официальное полное наименование объекта: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Светлячок». Официальное сокращенное наименование: МБДОУ «Светлячок»

Юридический адрес и местонахождение МБДОУ «Светлячок»: 663120, Красноярский край, Пировский район, с. Пировское, ул. Вавилина, д.1.

ОГРН 1152454001413, ИНН 2431002920, КПП 243101001.

Официальный сайт учреждения: *pirsvet16@mail.ru*

Учредитель и собственник имущества - муниципальное образование Пировский район. Полномочия учредителя от имени муниципального образования Пировский район осуществляет районный отдел образования администрации Пировского района.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Учреждение обеспечивает воспитание, обучение и развитие, а также присмотр, уход и оздоровление детей (далее воспитанники) в возрасте от 2 месяцев до 7 лет.

Учреждение создано в целях реализации прав граждан на получение гарантированного государством общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Основными задачами деятельности Учреждения являются:

- формирование общей культуры;

- развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств;

- формирование предпосылок учебной деятельности;

- сохранение и укрепление здоровья воспитанников;

- взаимодействие с семьями воспитанников для обеспечения полноценного развития детей;

- оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития воспитанников.

Предметом деятельности Учреждения является:

- обучение, воспитание и развитие воспитанников;

- выявление и развитие способностей каждого воспитанника;

- консультирование родителей (законных представителей) по вопросам общей и возрастной, специальной педагогики, психологии, психологии семьи и воспитания;

- присмотр, уход и оздоровление воспитанников.

Основной вид деятельности - реализация общеобразовательной программы дошкольного образования.

 Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет краевого и местного бюджетов.

Ведение бухгалтерского учета и предоставление бухгалтерской отчетности проверяемого учреждения осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Пировского района», на основании договора оказания услуг по бухгалтерскому обслуживанию без № от 01.11.2015г.

В проверяемом периоде право подписи финансовых документов предоставлено:

- право первой подписи – в 2017г. заведующей МБДОУ «Светлячок» Рангаевой Галине Александровне, директору МКУ «ЦБ РОО» Вебер Нине Ивановне, начальнику РОО администрации Пировского района Вагнер Инне Сергеевне;

- право второй подписи – системному администратору МБДОУ «Светлячок» Ларионову Андрею Николаевичу.

В проверяемом периоде, для учета операций со средствами учреждения в отделе №45 УФК по Красноярскому краю были открыты лицевые счета 20196Э34450, 21196Э34450.

**2. Проверка исполнение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» за 2017 год в МБОУ «Пировская средняя общеобразовательная школа».**

В соответствии с планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Пировского района на 2018 год, проведена плановая проверка соблюдения требований, предусмотренных частью 8 статьи 99 Закон № 44-ФЗ в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Светлячок» (далее – заказчик, МБДОУ «Светлячок»).

МБДОУ «Светлячок» являясь бюджетным учреждением, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 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).

Согласно части 2 статьи 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).

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

В МБДОУ «Светлячок» приказом №2-б О/Д от 09.01.2017г возложены обязанности контрактного управляющего на заведующую Рангаеву Г.А**. В нарушении части 6 статьи 38 Закона Рангаева Г.А. не имеет специального образования в сфере закупок.**

В соответствии подпунктов 9 и 17 Требований приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н план финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту - План ФХД) составляется на этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период), после утверждения, которого план при необходимости уточняется учреждением и направляется на утверждение учредителю либо утверждается учреждением.

Утвержденный План ФХД и утвержденный План ФХД с учетом изменений размещаются в сети Интернет на официальном сайте http://www.bus.gov.ru (п. 3 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н).

В ходе проверки установлено, что за проверяемый период МБДОУ «Светлячок», план ФХД размещался на bus.gov.ru.

После утвержденного плана ФХД в течении десяти рабочих дней согласно части 8 статьи 17 и согласно части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ утверждается план закупки, план график и в течении трех рабочих дней размещается в единой информационной системе (часть 9 статьи 17, части 15 статьи 21 Закона №44-ФЗ).

МБДОУ «Светлячок» в проверяемом периоде на официальном сайте в структурированном виде были опубликованы план закупки и план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год, с **нарушениями установленного законом срока размещения**

Субъектом контроля в 2017 году было заключено 47 контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на общую сумму -2102938,74 руб., в том числе:

- по пункту 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт на общую сумму 7228,74руб.;

- по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключено 36 контрактов на общую сумму 208490,00 руб. Проверкой установлено, что годовой объем закупок, осуществленный на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не превышает двух миллионов рублей;

- по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключено 8 контрактов на общую сумму 1522620,00руб.;

- по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт на сумму 181600,00 руб.;

- по пункту 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт на сумму183000,00 руб.

Заказчик при осуществлении закупок в проверяемом периоде не использовал конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и осуществлял закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

*Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком*

 *(подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график*

*(п. 3 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В соответствии с частью 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1,2,4,5,7,8,15,16,19-21,24-26,28,29,33,36,42 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

За проверяемый период договора (контракты) заключались у единственного поставщика по основаниям, предусмотренные пунктами 1,4,5,8,29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

 Проверка проводилась выборочно, путем изучения представленных документов по закупкам.

По пункту 1 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключен 1 контракт:

1. Контракт услуги связи № 624000118242 от 01.01.2017 на сумму 7 228,74 руб.

В соответствии с ч.2 ст. 93 Федерального Закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14,16-19 части 1 настоящей статьи, заказчик размещает в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты контракта. **Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)** **не размещено на сайте.**

Согласно части 1 статьи 103 Закона федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведет реестр контрактов, заключенных заказчиками (далее - реестр контрактов).

**В МБДОУ «Светлячок» реестр контрактов не ведется в ЕИС.**

Составление отчета об исполнении контракта (о результатах отдельного этапа исполнения) и размещение его в единой информационной системе (далее - ЕИС) являются обязанностью заказчика согласно ч. 9 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ. **Отчеты об исполнении контрактов учреждением в ЕИС не размещаются.**

По пункту 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключен 1 договор, поставка электроэнергии № 1030002814 от 19.07.2017 на сумму 183000,00 руб. В ЕИС не размещены: извещение о проведении процедуры закупки, информация о заключении и исполнении контракта, нет сведений в реестре контрактов. **Нарушение части 2 статьи 93, части 1 статьи 103 и части 9 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ.**

Взяты 3 договора (контракта) которые заключены по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ:

1. Договор на приобретение оргтехники №143 от 29.11.2017 года на сумму 41770,00 руб. **В нарушение требований п.2 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ** в договоре отсутствует обязательное условие: цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.
2. Контракт поставку медицинских изделий № 464-2017 от 07.12.2017г. на сумму 2902,50руб. оплата по контракту согласно пункта 8.2. в течение 5 календарных дней с момента выставления счет-фактуры и товарной-накладной. Поставщиком выставлена счет-фактура № 6852/РН23383-00000039 от 07.12.2017г. Согласно платежного поручения № 848748 от 19.12.2017. **оплата с нарушение срок более 5 календарных дней.**
3. Договор на поставку Ноутбука №151 от 06.12.2017г. на сумму 25000,00 руб**. В нарушение требований п.2 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ** в договоре отсутствует обязательное условие: цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

*Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (п. 4 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, 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).

В проверяемом периоде меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) **заказчиком не применялись**, поскольку поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг произведены в соответствии с условиями заключенных договоров.

*Соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта*

 *(п. 5 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, 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.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка результатов 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) в те же сроки заказчиком направляется мотивированный отказ от подписания такого документа.

К закупкам у единственного поставщика, в соответствии с ч. 15 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, могут не применяться требования об обязательном проведении внешней экспертизы, а также требования об обязательном включении в контракт условий об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные ч.ч. 4 – 9 ст. 34.

В МБДОУ «Светлячок» приемка товара проводилась своими силами в порядке и сроке установленным договором (контрактом). **Нарушений не выявлено.**

*Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (п. 6 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В соответствии с пунктами 7, 9, 11 «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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы. В целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции. 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.

В нарушении вышеизложенных пунктов Инструкции в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» имеют место факты не корректного и несвоевременного отражения операций (номер и дата первичного учетного документа).

Недостоверные данные в регистрах бухгалтерского учета не повлекли за собой искажение годовой бухгалтерской отчетности на 01 января 2018 года.

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

*(п. 7 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены муниципальные контракты, гражданско-правовые договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, платежные поручения.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не размещено на сайте.

1. **Заключение.**

Всего, в ходе проведения настоящей проверки за проверяемый период, выявлены следующие недостатки:

1. Нарушении части 6 статьи 38 Закона Рангаева Г.А. не имеет специального образования в сфере закупок.
2. План закупки и план-график размещены с нарушениями установленного законом сроке.
3. Нарушении в части 2 ст. 93 Федерального Закона №44-ФЗ. Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не размещено на сайте.
4. Нарушение части 1,2,3 статьи 103 Закона №44-ФЗ направления (представления) информации на сайте о заключении контракта.
5. В нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ.Отчеты об исполнении контрактов учреждением в ЕИС не размещаются.
6. Оплата осуществляется путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика с нарушением срок оплаты согласно договора (контракта).
7. Нарушение требований п.2 ст.34 Федерального закона 44-ФЗ в договоре отсутствует обязательное условие: цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

 В целях недопущения нарушений законодательства в сфере закупок рекомендовать заведующей МБДОУ «Детский сад «Светлячок» проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе. Усилить контроль за соблюдением размещения на официальном сайте информации и сведений, предусмотренных Законом № 44-ФЗ.

Настоящий акт составлен на 9 листах в двух экземплярах, которые хранятся:

первый - в Финансовом управлении администрации Пировского района;

второй – в МБДОУ «Детский сад «Светлячок».

Ведущий специалист

по ревизионной работе: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Коробейникова И.В.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующая

МБДОУ «Детский сад «Светлячок»:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Рангаева Г.А.

Должностные лица, подписавшие настоящий акт с оговоркой:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Должностные лица, изложившие особое мнение (приложение № \_\_\_ к настоящему акту):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Особое мнение участников ревизии и должностных лиц, уполномоченных на подписание настоящего акта, излагается на отдельных листах и служит приложением к настоящему акту.

Настоящий акт получен представителем объекта контроля:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г. (на экземпляре акта, остающемся в делах Финансового управления)