

А К Т № 4 фк

г. Ростов

от 26 августа 2019г.

На основании приказа № 209 от 09 августа 2019г., выданного начальником Управления муниципального контроля администрации Ростовского муниципального района, и в соответствии с п.3 ч.1, ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ и планом проведения плановых проверок органом внутреннего финансового контроля на 2 полугодие 2019 года заместителем начальника отдела финансового контроля и контроля в сфере закупок УМК администрации РМР ЯО Лукьяновой Е.А., ведущим специалистом отдела финансового контроля и контроля в сфере закупок УМК администрации РМР ЯО Борзовой А.П. проведена выездная проверка соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок за период с 01.01.2019г. по 31.07.2019г. в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №37 д.Судино» (далее по тексту – Учреждение, Заказчик).

Проверка проводилась с 12 августа 2019г. по 26 августа 2019г.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ:

СВЕДЕНИЯ ОБ УЧРЕЖДЕНИИ

Полное наименование: муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №37 д.Судино», сокращенное - МДОУ «Детский сад №37 д.Судино».

Место нахождения и юридический адрес Учреждения: 152121, Ярославская область, Ростовский район, д.Судино, д.25.

Учреждение является юридическим лицом. Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать со своим наименованием на русском языке, бланки, штампы, официальный сайт Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Ростовский муниципальный район Ярославской области. Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Ростовского муниципального района Ярославской области в лице Управления образования администрации Ростовского муниципального района (далее – Учредитель).

Функции и полномочия собственника, в отношении, закрепленного за Учреждением муниципального имущества, исполняет администрация Ростовского муниципального района Ярославской области в лице Управления муниципального имущества администрации Ростовского муниципального района Ярославской области (далее Собственник).

Право первой подписи на денежных и расчетных документах в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №37 д.Судино» за проверяемый период имели:

- заведующая МДОУ Пашутина Светлана Николаевна (телефон: 48536 2-24-30);

Право второй подписи на денежных и расчетных документах Учреждения за проверяемый период имели:

- директор ЦООУ Белкина Елена Юрьевна, зам. директора ЦООУ Осипова Галина Александровна.

В проверяемом периоде в Управлении финансов администрации РМР Учреждению были открыты следующие лицевые счета:

821.05.046.6 – по учету операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, представленных бюджетным учреждениям из бюджета);

821.05.046.8 – по учету операций со средствами, предоставленными бюджетному учреждению из бюджета в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций;

821.05.046.7 – по учету средств во временном распоряжении.

Учреждение прошло государственную регистрацию юридического лица и постановку на налоговый учет в МРИ ФНС №2 по Ярославской области 18.11.1999г:

- свидетельство ОГРН 1027601067900.
- свидетельство ИНН 7609014281 КПП 760901001.

В соответствии со ст. 38 Закона о контрактной системе за проверяемый период обязанности контрактного управляющего исполняла Пашутина Светлана Николаевна на основании приказа № 40.д. от 07.03.2014г.

В Учреждении приказом заведующей МДОУ «Детский сад №37 д.Судино» №40.д. от 07.03.2014г. утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

В соответствии с ч.23 ст.112 Закона о контрактной системе Пашутина Светлана Николаевна прошла: повышение квалификации в ГАПМ имени Н.П.Пастухова по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» (удостоверение №6223 от 01.11.2013г.), профессиональную переподготовку в АНО Институт дополнительного профессионального образования «Госзаказ» по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» (диплом №54080010620 от 24.02.2017г.), повышение квалификации в АНО Институт дополнительного профессионального образования «Госзаказ» по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Удостоверение №07-2496 от 19.10.2018г.).

В рамках полномочий, установленных Федеральным законом №44-ФЗ, право использования электронно-цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица учреждения, размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для обеспечения нужд Учреждения принадлежало:

- заведующей Учреждения Пашутиной Светлане Николаевне (квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи от 25.05.2018г) (приложение №1).

В проверяемый период Учреждение осуществляло закупки в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц". Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального дошкольного образовательного учреждения "Детский сад № 37 д. Судино" размещено на официальном сайте закупок 29.12.2013г. (изменения от 20.02.2014г. и 26.12.2018г.).

Объем средств, охваченных проверкой за период с 01.01.2019 по 31.07.2019г – 816021,63 рублей.

СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ К ОБОСНОВАНИЮ ЗАКУПОК, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ СТАТЬЕЙ 18 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА № 44-ФЗ

Требования к порядку формирования, утверждения и ведения плана закупок установлены статьей 17 Закона о контрактной системе, постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 г. № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд.

Согласно части 8 статьи 17 Закона о контрактной системе план закупок формируется бюджетным учреждением, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, государственного,

муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

Согласно части 9 статьи 17 Закона о контрактной системе утвержденный план закупок подлежит размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019-2021 годы утвержден и доведен Заказчику 09 января 2019г.

Срок утверждения плана закупок на 2019 год – не позднее 23.01.2019 г.

План закупок (уникальный номер № 201903713000859001) на 2019 финансовый и плановый период 2020-2021 годов (далее – План закупок на 2019-2021 год) утвержден Заказчиком своевременно - 18 января 2019 года.

Согласно части 9 статьи 17 Закона о контрактной системе утвержденный план закупок подлежит размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана.

План закупок 2019-2021 год своевременно размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 21.01.2019 года.

За период с 01.01.2019г по 31.07.2019г в План закупок изменения не вносились.

План-график на 2019 год (первоначальная версия) утвержден заведующей Пашутиной С.Н. 23.01.2019г на сумму 1274892,64 рублей.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2019-2021 годы от 09.01.2019г. в учреждении утверждено расходов на закупку товаров, работ и услуг в сумме 1274892,64 рублей.

В период с 01.01.2019г по 31.07.2019г в план-график на 2019 г. вносились изменения. Всего утверждено и опубликовано 2 версии плана-графика.

В соответствии со ст.18 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика.

Постановление Правительства РФ от 05.06.2015 №555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее-Постановление Правительства от 05.06.2015 №555) вступило в силу с 1 января 2016 года и используется заказчиком в целях формирования планов закупок и планов-графиков на 2018 и последующие годы.

В соответствии с пунктом 1 части 3 статьи 18 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежит начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Закона № 44-ФЗ.

При этом пунктом 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства от 05.06.2015 №555, установлены специальные требования к обоснованию закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Таким образом, при осуществлении закупок в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в плане-графике закупок обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

При проверке правомерности выбора метода определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее - Н(М)ЦК) (Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана- графика закупок на 2019 год от 18.01.2019г. – (далее Форма обоснования плана-графика) нарушений не установлено. (приложение №2)

Заказчик № 44-ФЗ

Центральный бюджетный фонд, осуществляющий закупку товаров и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства от 05.06.2015 №555, в соответствии с требованиями к обоснованию закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Закона

**СОБЛЮДЕНИЕ ПРАВИЛ НОРМИРОВАНИЯ В СФЕРЕ ЗАКУПОК,
ПРЕДУСМОТРЕННОГО СТАТЬЕЙ 19 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА 44 ФЗ.**

Учреждение осуществляет закупки в соответствии с Правилами определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых для обеспечения муниципальных нужд Ростовского муниципального района Ярославской области, утвержденными Постановлением администрации Ростовского муниципального района от 13.11.2017г №1876 (далее Правила от 13.11.2017г №1876), Правилами определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых управлением образования администрации РМР и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и Ведомственным перечнем отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств (в том числе качество) и иных характеристик (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) закупаемых управлением образования администрации РМР и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями, утвержденными приказом Управления образования Ростовского муниципального района Ярославской области от 31.05.2016г № 345а (далее Ведомственный перечень).

За проверяемый период закупки, отраженные в вышеуказанном Ведомственном перечне, Учреждением не осуществлялись.

**ОБОСНОВАНИЕ НАЧАЛЬНОЙ (МАКСИМАЛЬНОЙ) ЦЕНЫ КОНТРАКТА, ЦЕНЫ
КОНТРАКТА, ЗАКЛЮЧАЕМОГО С ЕДИНСТВЕННЫМ ПОСТАВЩИКОМ
(ПОДРЯДЧИКОМ, ИСПОЛНИТЕЛЕМ), ВКЛЮЧЕННОЙ В ПЛАН-ГРАФИК.**

При проверке применения Учреждением положений ст.22 Закона о контрактной системе и Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013г №567 установлено, что способы закупки товаров, работ и услуг в проверяемый период Учреждением выбраны в соответствии с нормами Федерального Закона №44 – ФЗ.

Заключение контрактов (договоров) по результатам конкурентных процедур в проверяемый период не проводилось.

За проверяемый период Учреждением заключены договора с единственным поставщиком, подлежащие размещению на официальном сайте www.zakupki.gov.ru :

- 2 закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика (исполнителя), осуществленные на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ;

- 1 закупка товаров, работ, услуг у единственного поставщика (исполнителя), осуществленная на основании п.29 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ.

Основной объем закупок Учреждением за проверяемый период осуществлялся у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с частью 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренных 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.

По договорам, заключенным в соответствии с пунктами 4,5,8,29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ у заказчика отсутствует обязанность обосновывать начальную (максимальную) цену контракта в соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

**ПРИМЕНЕНИЕ ЗАКАЗЧИКОМ МЕР ОТВЕТСТВЕННОСТИ И
СОВЕРШЕНИЯ ИНЫХ ДЕЙСТВИЙ В СЛУЧАЕ НАРУШЕНИЯ ПОСТАВЩИКОМ
(ПОДРЯДЧИКОМ, ИСПОЛНИТЕЛЕМ) УСЛОВИЙ КОНТРАКТА.**

В ходе выборочной проверки своевременности и полноты выполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта оснований для принятия заказчиком мер ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не установлено.

**СООТВЕТСТВИЕ ПОСТАВЛЕННОГО ТОВАРА, ВЫПОЛНЕННОЙ РАБОТЫ (ЕЕ
РЕЗУЛЬТАТА) ИЛИ ОКАЗАННОЙ УСЛУГИ УСЛОВИЯМ КОНТРАКТА.**

Выявлены ошибки в учетных регистрах бухгалтерского учета, допущенные бухгалтером при вводе информации, а именно:

- установлено не соответствие в объемах и названиях принятых к учету ТМЦ в оборотно-сальдовой ведомости по счету 0 105 34 000 «Строительные материалы – иное движимое имущество учреждения» (обороты за январь 2019г.- июль 2019г.:

Данные счета-фактуры №906 от 14.04.2019г (ИП Бугров Г.С.)				Данные оборотно-сальдовой ведомости по счету 0 105 34 000 «Строительные материалы – иное движимое имущество учреждения» (обороты за январь 2019г.- июль 2019г.			
Наименование	Ед. измер	Количество (объем)	Сумма	Наименование	Ед. измер.	Количество (объем)	Сумма
Краска ВД-АК 2180 потолочная, 15 кг	шт	1	866,50	Краска ВД-АК 2180 потолочная, 15 кг	кг	1	866,50
Побелка меловая, 5кг	шт	4	609,20	Побелка меловая, 5кг	кг	5	609,20
Клей плиточный, 10кг	шт	1	246,50	Клей потолочный, 10кг	кг	10	246,50

Таким образом, из-за допущенных ошибок, на учет в учреждении поставлены товарно-материальные ценности в меньших объемах, чем фактически приобретенные у поставщика:

- краски ВД-АК 2180 потолочной меньше на **14 кг**,
 - побелки меловой меньше на **15кг**,
 - вместо клея **плиточного** на учет поставлен клей **потолочный**. (приложение №3, объяснительная бухгалтера МУ «ЦООУ» Кочетковой Ю.В.)

В целях установления соответствия поставленного товара, выполнения работы или оказанной услуги условиям договора в с 01.01.2019г по 31.07.2019г проведен визуальный осмотр приобретенных товаров:

№ п/п	Наименование поставщика	№ , дата договора, предмет закупки (спецификация)	№, дата документа поставки, фактически поставленный товар	Примечание
1	Клей			246,50

			Поставщиком	
1.	ИП Бугров Герман Сергеевич	Договор поставки №31/19-ЯО от 17.04.2019г: -кисть флейцевая 4" (100мм)-3шт, - кисть флейцевая 2,5" (63мм) -10шт, - кисть флейцевая 1,5" (38мм) -10шт, -кисть маховая,КМ65, натур.щетина, пласт. корпус/ручка ворс 70мм-1шт, -эмаль ПФ-266 золотисто-коричневая 1,9кг-3шт, -эмаль ПФ-115 желтая 1,9кг-2шт, -эмаль ПФ-115 фиолетовая 1,9кг-2шт, -эмаль ПФ-115 оранжевая 1,9кг-2шт, -эмаль ПФ-115 красная 1,9кг-2шт, -эмаль термостойкая серебро 0,5 кг-5шт, -краска ВД-АК 2180 потолочная 15 кг-1шт, -побелка меловая 5кг- 4шт, -грунт-эмаль Светофор черный 5кг, -цемент 25кг (мешок)- 2, -клей плиточный10кг- 1шт	Сч/ф №906 от 17.04.2019г: -кисть флейцевая 4" (100мм)-3шт, - кисть флейцевая 2,5" (63мм) -10шт, - кисть флейцевая 1,5" (38мм) -10шт, -кисть маховая,КМ65, натур.щетина, пласт. корпус/ручка ворс 70мм-1шт, -эмаль ПФ-266 золотисто-коричневая 1,9кг-3шт, -эмаль ПФ-115 желтая 1,9кг-2шт, -эмаль ПФ-115 фиолетовая 1,9кг- 2шт, -эмаль ПФ-115 оранжевая 1,9кг-2шт, -эмаль ПФ-115 красная 1,9кг-2шт, -эмаль термостойкая серебро 0,5 кг-5шт, -краска ВД-АК 2180 потолочная 15 кг- 1шт, -побелка меловая 5кг- 4шт, -грунт-эмаль Светофор черный 5кг, -цемент 25кг (мешок)-2, -клей плиточный10кг- 1шт	Фактическая поставка соответствует условиям договора

Таким образом, при выборочной проверке соответствия поставленного товара, выполнения работы или оказания услуги условиям договора в проверяемый период нарушений не установлено. Поставленные товары и выполненные работы соответствуют характеристикам, указанным в спецификациях, товарных накладных и актах выполненных работ (приложения №4).

СВОЕВРЕМЕННОСТЬ, ПОЛНОТА И ДОСТОВЕРНОСТЬ ОТРАЖЕНИЯ В ДОКУМЕНТАХ УЧЕТА ПОСТАВЛЕННОГО ТОВАРА, ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ (ИЛИ РЕЗУЛЬТАТА) ИЛИ ОКАЗАННОЙ УСЛУГИ.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляет муниципальное учреждение «Центр обслуживания образовательных учреждений» (далее - МУ «ЦООУ») в

соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения от 02.03.2015г.

В ходе выборочной проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в учете поставленного товара и оказанных услуг, установлено:

- в нарушение п.1 ст.10 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», п.11 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», хозяйственные операции, совершаемые Учреждением, несвоевременно отражаются в регистрах бухгалтерского учета – журналах операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее журнал операций №4), а именно:

№ п/п	Регистр бухгалтерского учета	Наименование поставщика	Дата, № первичного документа	Назначение (товар, услуга)	Сумма	Дата принятия к учету первичного учетного документа
1.	Журнал операций №4 за февраль 2019г	ООО «Технология Закупок»	Счет-фактура №18129022 от 18.07.2018г	Посуда	11029,98	28.02.2019г
2.	Журнал операций №4 за март 2019г	Ярославское ООО «Всероссийское добровольное пожарное общество»	Акт выполненных работ №10280 от 31.12.2018г	Техническое обслуживание установок АПС	3305,79	27.03.2019г
Итого:					14335,77	

Таким образом, в нарушение п.9 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. N 33н, Учреждением допущено искажение бухгалтерского баланса по субсидии на выполнение муниципального задания по строке 410 (форма по ОКУД 0503730) на 01 января 2019г на сумму 14335,77 рублей. (приложение №5, объяснительные заведующей детским садом С.Н. Пашутиной).

СООТВЕТСВИЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПОСТАВЛЕННОГО ТОВАРА, ВЫПОЛНЕННОЙ РАБОТЫ (ЕЕ РЕЗУЛЬТАТА) ИЛИ ОКАЗАННОЙ УСЛУГИ ЦЕЛЯМ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЗАКУПКИ.

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Приобретаемые товары, выполненные работы, оказанные услуги использованы Учреждением в рамках целей закупок, для осуществления целей Учреждения, определенной Уставом Учреждения.

Таким образом, в нарушение п.9 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. N 33н, Учреждением допущено искажение бухгалтерского баланса по субсидии на выполнение муниципального задания по строке 410 (форма по ОКУД 0503730) на 01 января 2019г на сумму 14335,77 рублей. (приложение №5, объяснительные заведующей детским садом С.Н. Пашутиной).

В соответствии с п.39 Порядка осуществления полномочий по контролю соблюдения Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом внутреннего муниципального контроля, утвержденного Постановлением администрации Ростовского муниципального района Ярославской области от 07.08.2018г. № 1692, субъект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в срок не более десяти рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Заместитель начальника отдела финансового
контроля и контроля в сфере закупок
УМК администрации РМР



Е.А. Лукьянова

Ведущий специалист отдела
финансового контроля и
контроля в сфере закупок
УМК администрации РМР



А.П. Борзова

Акт отпечатан в 2 экземплярах:

- 1- МДОУ «Детский сад №37 д.Судино»
- 2- Управление муниципального контроля администрации РМР

Акт подписан 26.08.2019г.

Один экземпляр акта получен 27.08.2019г.

Заведующий МДОУ

Должность

Галкина

подпись

Галкина СН

расшифровка подписи

Акт подписан

Один экземпляр акта получен

Должность

подпись

расшифровка подписи