

Акт № 2

Плановой выборочной проверки соблюдения требований законодательства
о контрактной системе по внутреннему муниципальному
финансовому контролю в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд
Палласовского муниципального района

28.02.2018г.

г. Палласовка

Комитетом финансов Администрации Палласовского муниципального района Волгоградской области (далее – Комитет финансов), на основании плана проверок на 1 полугодие 2018 г, утвержденного приказом Комитета финансов № 97 от 06.12.2017., в соответствии с приказом о проведении плановой камеральной проверки № 6 от 26.01.2018г., проведена проверка муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения Детский сад № 2 «Солнышко».

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок.

Вопросы, исследуемые во время проверки:

- соблюдение правил нормирования в сфере закупок ;
- 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, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;

Предмет проверки: (соблюдение положений Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 44-ФЗ от 05.04.2013г.), иных нормативных правовых актов по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

муниципальных нужд.

Период проверки: с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.

Сроки проведения проверки: с 19.02.2018г. по 28.02.2018г.

Исполнитель проверки:

-*Рундау Елена Васильевна*, консультант сектора контроля и согласования в сфере закупок Комитета финансов Администрации Палласовского муниципального района.

Наименование Субъекта проверки: Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2 «Солнышко» г. Палласовки Волгоградской области, сокращенное наименование: **МКДОУ « Детский сад № 2 « Солнышко»**.

Юридический и почтовый адрес: 404263 Россия, Волгоградская область, Палласовский район, г. Палласовка, ул. Нахимова, 3.

Заведующая: *Люст Виктория Владимировна*, назначена Приказом Комитета по образованию Администрации Палласовского района Волгоградской области № 38 от 14.11.2012 года.

На момент проверки, обязанности заведующей , временно с 29.12.2017г. по 16.02.2018г возложены на воспитателя Горемыкину Диану Артуровну , согласно приказа МКДОУ « Детский сад №2 «Солнышко» от 28.12.2017 года № 535.

МКДОУ « Детский сад № 2 « Солнышко» осуществляет деятельность на основании Устава, утверждённого приказом Комитета по образованию Администрации Палласовского муниципального района Волгоградской области от 21 декабря 2015г. № 356, принят общим собранием трудового коллектива МКДОУ « Детский сад № 2 « Солнышко» протоколом от 21 декабря 2018 года № 8.

Учредителем МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» является Комитет по образованию Администрации Палласовского муниципального района Волгоградской области. Отношения между МКДОУ и Учредителем регулируются заключенным между ними Договором в соответствии с действующим законодательством РФ.

МКДОУ « Детский сад № 2 « Солнышко» является юридическим лицом с момента государственной регистрации, обладает обособленным имуществом , имеет основные и оборотные средства, самостоятельный баланс и смету доходов и расходов, лицевые счета в органах казначейства, круглую печать с полным наименованием МКДОУ на русском языке.

МКДОУ « Детский сад № 2 « Солнышко» руководствуется в своей деятельности Федеральными законами, указами Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, решениями органов управления образования, Федеральными

государственными образовательными стандартами, Уставом, локальными актами, правилами внутреннего трудового распорядка.

Руководство МКДОУ « Детский сад № 2 « Солнышко» осуществляет прошедший соответствующую аттестацию заведующий. Заведующий МКДОУ назначается на должность и освобождается от должности Учредителем. Заведующий осуществляет руководство деятельностью МКДОУ и несёт ответственность за работу, устанавливает структуру и штатное расписание, осуществляет подбор и расстановку кадров, определяет и утверждает должностные обязанности работников, издаёт приказы и распоряжения в пределах своей компетенции, создаёт условия для профессионального роста работников, повышения их квалификации. Структура и штаты МКДОУ формируются исходя из целей и задач, основных направлений деятельности, численности педагогических работников.

Основными целями МКДОУ « Детский сад № 2 « Солнышко» являются:

- охраны жизни и укрепления физического и психологического здоровья детей;
- обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического воспитания детей;
- воспитание с учетом возрастных категорий детей гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
- осуществления необходимой коррекции недостатков в физическом и психическом развитии детей;
- взаимодействие с семьями детей для обеспечения полноценного развития детей;
- оказание консультативной и методической помощи родителям по вопросам воспитания, обучения и развития детей.

Деятельность МКДОУ « Детский сад № 2 «Солнышко» финансируется Учредителем на основании бюджетной сметы.

МКДОУ может осуществлять все виды предпринимательской деятельности, оказывать населению, предприятиям дополнительные образовательные услуги, т.ч. платные. Открытие и ведение лицевых счетов осуществляется в порядке, установленном территориальным органом Администрации Палласовского муниципального района, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

МКДОУ « Детский сад № 2 « Солнышко» открыт:

- лицевой счет в Комитете финансов Администрации Палласовского муниципального района Волгоградской области № 1323К339701 для зачисления и расходования бюджетных средств.

Для проверки представлены Лицензия на осуществление образовательной деятельности МКДОУ « Детский сад № 2 « Солнышко» от 19 октября 2017 года № 145.

В проверяемом периоде право первой подписи предоставлено заведующей МКДОУ « Детский сад № 2 « Солнышко» Люст Викторией Владимировне (приказ Комитета по образованию Администрации Палласовского муниципального района от 14.11.2012г. № 38, право второй подписи с 01.03.2017 по 27.03.2017– бухгалтеру 1 категории МКУ «ИАЦ» Жижиной Ольге Васильевне, с 27.03.2017 по настоящее время- бухгалтеру 1 категории МКУ « ИАЦ» Бажиковой Алимэ Локмановне (на основании соглашения б/н от 01 марта 2017 года о передаче полномочий по ведению бюджетного учета МКУ « ИАЦ»)

Проверка проведена с предварительным уведомлением Субъекта контроля. Сведения и документы представлены Субъектом контроля в соответствии с перечнем, указанным в уведомлении сектора контроля и согласования в сфере закупок Комитета финансов Администрации Палласовского муниципального района о проведении плановой проверки от 26.01.2018г № 06.

Данная проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов , сверкой информации с данными официального сайта РФ в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru.

В целях реализации Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г приказом МКДОУ « Детский сад № 2 « Солнышко» № 4/1 от 09.01.2017г. «О назначении контрактного управляющего», был назначен контрактный управляющий, Люст Виктория Владимировна ,заведующая МКДОУ « Детский сад № 2 « Солнышко».

Люст Виктория Владимировна прошла обучение в период с 01.07.2016г. по 01.09.2016г. по программе: «Государственные, муниципальные и корпоративные закупки» (имеется диплом о профессиональной переподготовке с регистрационным номером 3985/16, с присвоением квалификации специалист в сфере закупок ,выданное ЧОУ ДПО «Академия бизнеса и управление системами».

В рамках полномочий, установленных Федеральным законом № 44-ФЗ от 05.04.2013г, участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. Право использования электронно-цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица Заказчика, размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для обеспечения нужд Заказчика представлено:

заведующей Люст Виктории Владимировне, что подтверждается приказом от 26.12.2016 года № 417.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г и постановлением Администрации Палласовского муниципального района от 31.03.2016г. № 127 «Об определении требований к закупаемым органами местного самоуправления Палласовского муниципального района, их структурными подразделениями, в том числе подведомственными им казёнными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг» и требований к определению нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления Палласовского муниципального района, их структурными подразделениями, в том числе подведомственными им казёнными и бюджетными учреждениями постановлением Администрации Палласовского муниципального района от 31.03.2016г. № 128 , Комитетом по образованию Администрации Палласовского муниципального района Волгоградской области приказом от 02.12.2016 года № 309/2 утверждены требования к закупаемым Комитетом по образованию и подведомственными ему казёнными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» размещены 05.12.2016 года на официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

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

В ходе проверки изучены и рассмотрены: план-закупок и план-графики размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год, утверждённые заведующей МКДОУ « Детский сад № 2 « Солнышко» - 6 версий, а также документация и информация, размещённая на Официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» на 2017г. в первоначальной редакции утвержден заведующей МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» 19.01.2017 г. и размещен в ЕИС 24.01.2017 г., т.е. в срок, установленный частью 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г..

Годовой объём закупок, предусмотренный планом-графиком на 2017г., с учётом изменений 4349909,66 рублей (версия № 3).

В результате проверки, согласно представленной информации по данному учреждению, в период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г. осуществлено 75 закупок на общую сумму **4349909,66** рублей (четыре миллиона триста сорок девять тысяч девятьсот девять рублей 66 копеек):

- на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. 49 договоров на сумму- 1667996,32 рублей;

- на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. заключено 24 договора на сумму – 1871716,34 рублей;

- на основании пункта 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г- 1(один) договор на сумму - 460197,00 рублей;

- на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г- 1(один) договор на сумму 350000,00 рублей.

Частью 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г определено: начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ от 05.04.2013г случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

С 1 января 2014 года обоснование и определение начальной (максимальной) цены контракта осуществляется в соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013г. № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

Согласно части 4,5 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренных пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. о контрактной системе, расчет и обоснование цены контракта не требуется.

Цена контрактов с единственными поставщиками (исполнителями), заключенными в соответствии с пунктами 8,29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. о контрактной системе определена посредством применения тарифного метода в соответствии с порядком определения цены, установленным положениями действующих федеральных законов, иных нормативных правовых актов. При проверке правильности определения и обоснования НМЦК, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании плана – графика нарушений не установлено.

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

В ходе проверки применения МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено, что результаты исполнения контрактов (договоров) приняты без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись.

Частью 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. определено: Исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. применении мер ответственности и совершении иных действий в

случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В ходе проверки контрактов (договоров) выявлены нарушения в части отсутствия в контрактах условий в соответствии со статьей 34 Закона № 44-ФЗ, а также другие несоответствия согласованных условий контрактов, а именно:

- части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. Субъектом контроля в контрактах (договорах) не установлено, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта:

№ п/п	Контракт			Предмет контракта	Исполнитель (подрядчик, исполнитель)
	дата	номер	Сумма, руб.		
1	25.01.17	69	17700,00	Санитарно-эпидемиологических услуг	ИП Коновалова А.В
2	25.01.17	30	19200,00	Услуги по мониторингу и техническое обслуживание пожарной сигнализации	ВГО ВОО ВДПО
3	07.03.17	УТ00000 0008	18399,00	Купли -продажи	ИП Горбунов В.И.
4	19.05.17	159	4500,00	Санитарно-эпидемиологических услуг	ИП Коновалова А.В
5	01.12.17	11-818	2200,00	Обучение пожарно-техническому минимуму	ВГО ВОО ВДПО

Установлено нарушение порядка осуществления расчетов:

По договору на приём сточных вод от 24.01.2017г. № 34 с МУП «Палласовское городское канализационное хозяйство» нарушен порядок осуществления оплаты, предусмотренный п.4.5 указанного договора (оплата производится не позднее 10 числа

месяца следующего за отчетным, не осуществлялся):

- акт от 27.02.2017г. № 122, оплата произведена платежным поручением № 4558 от 21.03.2017г;

- акт от 28.03.2017г. № 245, оплата произведена платежным поручением № 7137 от 13.04.2017г;

- акт от 26.06.2017г. № 609, оплата произведена платежным поручением № 14405 от 12.07.2016г;

- акт от 28.07.2017г. № 648, оплата произведена платежным поручением № 17285 от 23.08.2017г;

- акт от 27.04.2017г. № 389, оплата произведена платежным поручением № 19822 от 25.09.2017г;

- акт от 25.08.2017г. № 811, оплата произведена платежным поручением № 19848 от 26.09.2017г.

Меры ответственности МУП « Палласовское городское канализационное хозяйство» по отношению к МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» за просрочку исполнения обязательств по договору не применялись.

По договору на приём сточных вод от 01.08.2017г. № 146 с МУП « Палласовское городское канализационное хозяйство» нарушен порядок осуществления оплаты, предусмотренный п.4.5 указанного договора (оплата производится не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным, не осуществлялся):

- акт от 25.08.2017г. № 811, оплата произведена платежным поручением № 22621 от 31.10.2017г;

- акт от 30.09.2017г. № 919, оплата произведена платежным поручением № 22623 от 31.10.2017г.

Меры ответственности МУП « Палласовское городское канализационное хозяйство» по отношению к МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» за просрочку исполнения обязательств по договору не применялись.

По договору на потребление воды от 01.09.2017г. № 240 с МУП « Водоканал Палласовского района» нарушен порядок осуществления оплаты, предусмотренный п.4.5 указанного договора (оплата производится по следующим условиям: с 1 числа по 20 число текущего месяца производит предоплату в размере 70%; с 21 числа по 10 число следующего месяца оплачивает 30%, не осуществлялся). Фактически оплата произведена на общую сумму единовременно платежными поручениями:

- счет от 30.09.2017г. № 1724, акт от 30.09.2017г. № 2419, оплата произведена платежным поручением № 22624 от 31.10.2017г;

-счет от 25.10.2017г. № 2039, акт от 25.10.2017г. № 2759, оплата произведена платежным поручением № 23975 от 10.11.2017г;

-счет от 27.11.2017г. № 2320, акт от 27.11.2017г. № 3058, оплата произведена платежным поручением № 26189 от 08.12.2017г.

Меры ответственности МУП « Водоканал Палласовского района» по отношению к МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» за просрочку исполнения обязательств по договору не применялись.

По договору на потребление воды от 01.12.2017г. № 240-1 с МУП « Водоканал Палласовского района» нарушен порядок осуществления оплаты, предусмотренный п.4.5 указанного договора (оплата производится по следующим условиям: с 1 числа по 20 число текущего месяца производит предоплату в размере 70%; с 21 числа по 10 число следующего месяца оплачивает 30%, не осуществлялся). Фактически оплата произведена на общую сумму одновременно платежными поручениями:

-счет от 27.11.2017г. № 2320, акт от 27.11.2017г. № 3058, оплата произведена платежным поручением № 28402 от 28.12.2017г;

-счет от 22.12.2017г. № 2651, акт от 22.12.2017г. № 3392, оплата произведена платежным поручением № 23975 от 10.11.2017г;

-счет от 27.11.2017г. № 2320, акт от 27.11.2017г. № 3058, оплата произведена платежным поручением № 28403 от 28.12.2017г.

Меры ответственности МУП « Водоканал Палласовского района» по отношению к МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» за просрочку исполнения обязательств по договору не применялись.

По договору от 06.07.2017г. № 1 с ИП Сарбалинов Магзом Асетович нарушен порядок осуществления оплаты, предусмотренный п.1.4 указанного договора (оплата в размере 30% от стоимости работы, окончательный расчет 70% не позднее 7 дней после произведенного монтажа, не осуществлялся). Акт о приемке выполненных работ № 1 от 04.08.2017г., оплачено одновременно платежным поручением № 18094 от 05.09.17г. Меры ответственности ИП Сарбалинов Магзом Асетович по отношению к МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» за просрочку исполнения обязательств по договору не применялись.

По договору купли-продажи от 07.03.2017г. № УТ000000008 с ИП Горбунов Владимир Иванович нарушен порядок осуществления оплаты, предусмотренный п.5.2.2 указанного договора (оплата в размере 30% от стоимости товара в течении трех банковских дней с момента получения счета, 70% в течение 5 банковских дней ,не

осуществлялся). Счет № УТ000000008 от 07.03.2017г., товарная накладная № УТ000000246 от 22.03.2017г оплачено единовременно платежным поручением № 4919 от 28.03.17г. Меры ответственности ИП Горбунов Владимир Иванович по отношению к МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» за просрочку исполнения обязательств по договору не применялись.

По договору от 01.12.2017г. № 11-818 с ВГО ВОО ВДПО нарушен порядок осуществления оплаты, предусмотренный п.2.2. указанного договора (оплата 30% в течение 10 дней с момента получения счета, оплата 70% после подписания акта выполненных работ, не осуществлялась). Счет № 11-818 от 01.12.2017г., акт приемки выполненных работ № 11-818 от 01.12.2017г. оплачено единовременно платежным поручением № 28224 от 28.12.2017г. Меры ответственности ВГО ВОО ВДПО по отношению к МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» за просрочку исполнения обязательств по договору не применялись.

По договору о предоставлении санитарно-эпидемиологических услуг от 19.05.2017г. № 159 с ИП Коновалова А.В нарушен порядок осуществления оплаты, предусмотренный п.4.2 указанного договора (оплата в течение 7 банковских дней с момента получения счет- фактуры, не осуществлялся):

- счет-фактура от 19.05.2017г. № 468, акт от 19.05.2017г. № 468 оплата произведена платёжным поручением № 12953 от 21.06.2017г..

Меры ответственности ИП Коновалова Анастасия Владимировна по отношению к МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» за просрочку исполнения обязательств по договору не применялись.

По договору от 01.12.2017г. № 12 с ИП Сарбалинов Магзом Асетович нарушен порядок осуществления оплаты, предусмотренный п.3.1 указанного договора (оплата в размере 30% от стоимости работы, согласно предъявленного счета на оплату, окончательный расчет не позднее 5 дней после поставки товара, не осуществлялся). Счет № 12 от 01.12.2017г , акт о приемке выполненных работ № 1 от 07.12.2017г., оплачено единовременно платежным поручением № 28361 от 28.12.17г. Меры ответственности ИП Сарбалинов Магзом Асетович по отношению к МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» за просрочку исполнения обязательств по договору не применялись.

По договору от 01.12.2017г. № 11-923 с ВГО ВОО ВДПО нарушен порядок осуществления оплаты, предусмотренный п.3.1 указанного договора (оплата 30% в течение 10 дней с момента получения счета, оплата 70% после подписания акта выполненных работ, не осуществлялась). Счет № 11-923 от 01.12.2017г., акт приемки

выполненных работ № 11-923 от 01.12.2017г. оплачено единовременно платежным поручением № 28225 от 28.12.2017г. Меры ответственности ВГО ВОО ВДПО по отношению к МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» за просрочку исполнения обязательств по договору не применялись.

По договору от 01.12.2017г. № 11-931 с ВГО ВОО ВДПО нарушен порядок осуществления оплаты, предусмотренный п.4.2 указанного договора (оплата 30% в течение 10 дней, оплата 70% после получения товара, не осуществлялась). Счет № 11-931 от 01.12.2017г., товарная накладная № 11-931 от 01.12.2017г. оплачено единовременно платежным поручением № 28790 от 29.12.2017г. Меры ответственности ВГО ВОО ВДПО по отношению к МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» за просрочку исполнения обязательств по договору не применялись.

По договору от 31.05.2017г. № 25 с ГАПОУ «ВСПК» нарушен порядок осуществления оплаты, предусмотренный п.3.2 указанного договора (оплата 30% в течение 5 рабочих дней после заключения договора, оплата 70% в течение 5 рабочих дней после подписания акта об оказанных услугах, не осуществлялась). Счет № 00000018 от 14.06.2017г., 30% оплачено платежным поручением № 25886 от 07.12.2017г., акт сдачи-приемки услуг б/н от 19.06.2017г. оплачен платежным поручением № 26274 от 13.12.2017г. Меры ответственности ГАПОУ «ВСПК» по отношению к МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» за просрочку исполнения обязательств по договору не применялись.

В соответствии с пунктом 3 статьи 425 Гражданского Кодекса РФ Законом или договором может быть предусмотрено, что окончание срока действия договора влечет прекращение обязательств сторон по договору. В указанном ниже контракте, оплата производилась после истечения срока действия контракта:

-контракт № 34 от 24.01.2017 года заключенный с МУП « Палласовское городское канализационное хозяйство», предметом контракта является водоотведение на сумму 55708,00(пятьдесят пять тысяч семьсот восемь рублей 00 копеек), срок действия договора, согласно п.9.1 указанного контракта, с 01.01.2017 года по 30.06.2017 года:

-акт 648 от 28.07.17 оплачен платежным поручением № 17285 от 23.08.2017;

-акт 811 от 25.08.17 оплачен платежным поручением № 19848 от 26.09.2017.

В соответствии с пунктом 1, пунктом 2 статьи 425 Гражданского кодекса, договор вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения. Стороны вправе установить, что условия заключенного ими договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора, если иное не установлено законом или

не вытекает из существа соответствующих отношений.

В указанном ниже договоре, установлено, что стороны не воспользовались правом установить, что условия заключенного ими договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора, на основании пункта 2 статьи 425 Гражданского кодекса:

- предметом договора от 31.03.2017г. № 4, который был заключен с ИП Ночевный В.А. , является продукты питания, накладные от 07.03.17 по 28.03.17г за март, однако, в соответствии с п.7.1. договор вступает в силу с 31.03.2017 года.

То есть, стороны не воспользовались правом установить, что условия заключенного ими договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора, на основании пункта 2 статьи 425 Гражданского кодекса.

Таким образом, установлено, что взаимодействие сторон договора от 31.03.2017г. № 4 осуществлялось в период когда тот не действовал.

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

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г 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.

Согласно части 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек. В проверяемом Учреждении приемочная комиссия не создана. Приемку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляет заказчик.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г приемка 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).

Принятие и проверка товара на соответствие условиям договора осуществлялась заведующей без оформления отдельного документа. Товар считается принятым после подписания товарной накладной в двух экземплярах. Оказание услуг (выполнение работ) считаются принятыми после подписания акта выполненных работ в двух экземплярах.

Согласно представленным счетам, счет-фактурам, товарным накладным и актам выполненных работ, поставленные товары и оказанные услуги (выполненные работы) соответствуют условиям договоров, нарушений не установлено.

Своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

В проверяемом периоде МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Бюджетном кодекском РФ, приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 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»(далее – Приказ Минфина № 157н), от 06.12.2010г. № 162н « Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»(далее – Инструкция №162н), иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Учет поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги в проверяемом периоде осуществлялся МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом от 11.01.2017г. № 13 «Об учетной политике».

Ведение бухгалтерского учета на основании соглашения по передаче полномочий по ведению бюджетного учета от 01.03.2017 года передано в МКУ « ИАЦ» г.Палласовки .Ответственным за организацию бухгалтерского учета МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является заведующая МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко».

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной и налоговой отчетности несет МКУ «ИАЦ» г.Палласовки.

Выборочная проверка проводилась путем сопоставления контрактов, первичных документов (счетов, счетов-фактур, товарных накладных, акта о приемке выполненных работ, услуг), платежных поручений с Журналом операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4.

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 своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения факта хозяйственной жизни, 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 вышеуказанных пунктов Инструкции, имеются случаи, когда первичные учетные документы не своевременно были отражены в регистрах бюджетного учета, а именно в Журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- накладная № 2532 от 27 февраля 2017 года на сумму 378,00 (продукты питания), договор № 4 от 16.01.2017 года заключенный с ЦПТО- отражена в регистрах бюджетного учета 07.03.2017г;

- накладная № 1599 от 06 февраля 2017 года на сумму 455,00 (продукты питания), договор № 4 от 16.01.2017 года заключенный с ЦПТО- отражена в регистрах бюджетного учета 09.03.2017г и 13.03.2017г;

- накладная № 1167 от 27 января 2017 года на сумму 341,00 (продукты питания), договор № 4 от 16.01.2017 года заключенный с ЦПТО- отражен в регистрах бюджетного учета 10.03.2017г.

Искажение данных в регистрах бюджетного учета не повлекло за собой искажение данных годовой бюджетной отчетности.

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

Согласно статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно для:

1) достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами Российской Федерации (в том числе федеральными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования Российской Федерации), государственными программами субъектов Российской Федерации (в том числе региональными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования субъектов Российской Федерации), муниципальными программами;

2) исполнения международных обязательств Российской Федерации, реализации межгосударственных целевых программ, участником которых является Российская Федерация, за исключением исполняемых в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи государственных программ;

3) выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов, за исключением выполняемых в соответствии с пунктами 1 и 2 настоящей статьи функций и полномочий.

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

Объекты закупок соответствуют целям деятельности МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко». Выполнение работ, оказание услуг, поставка товаров осуществлены в соответствии с целями деятельности учреждения.

На основании выше изложенного:

В действиях муниципального заказчика МКДОУ «Детский сад № 2 «Солнышко» в проверяемом периоде допускались нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок:

Нарушения в части отсутствия в контрактах условий в соответствии со статьей 34 Закона № 44-ФЗ, а именно:

- при заключении договоров (контрактов) не указывается, что цена договора (контракта) является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (контракта);

- нарушение порядка осуществления расчетов;

- нарушение Инструкции 157н от 01.12.2010 утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации .

В целях исключения в дальнейшем нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок Заказчику, а также во избежание наложения ответственности за административные правонарушения по статьям Кодекса об административных правонарушениях РФ необходимо:

- строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе;

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Предписание об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд не выдавать.

Акт составлен в двух экземплярах на 17(семнадцати) страницах.

Заказчик вправе в течение пяти рабочих дней со дня получения акта проверки представить в Комитет финансов Администрации Палласовского муниципального района Волгоградской области письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Консультант

Рундау

Е.В. Рундау

Акта проверки второй экземпляр получил (а):

28.02.2018г.

(дата)

[Подпись]

(подпись)

Геремкина

(Ф.И.О.)

и.о. заведующей

(должность)