

АКТ № 13

по результатам проведения плановой проверки деятельности в сфере размещения муниципального заказа, осуществления закупок Муниципальным дошкольным образовательным учреждением «Ястребовский детский сад»

14.11.2016 г.

Главным специалистом-экспертом по внутреннему финансовому контролю Администрации Мантуровского района Курской области Меркуловой Ларисой Ивановной в соответствии с планом проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг, на основании части 3 пункта 3 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с последующими изменениями), распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области от 07.11.2016г. № 261 проведена плановая проверка по осуществлению контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Ястребовский детский сад».

Плановая проверка проводилась с 07 ноября по 14 ноября 2016 г.

Проверяемый период: с 01.01.2014 г. по 30.06.2016 г. выборочно.

Плановая проверка проведена с уведомлением должностных лиц. (Уведомление № 13 от 03.11.2016г.)

Цель плановой проверки: предупреждение и выявление нарушений Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов.

Предмет плановой проверки: организация и осуществление закупок для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Объект плановой проверки: Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Ястребовский детский сад».

Полное наименование учреждения : Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Ястребовский детский сад».

Сокращенное наименование учреждения :

МДОУ «Ястребовский детский сад»

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Ястребовский детский сад» казенного типа создано путем изменения типа муниципального дошкольного образовательного учреждения «Ястребовский детский сад» в целях обеспечения гарантированного

государством права граждан Российской Федерации на получении общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Юридический адрес: 307020 Курская область, Мантуровский район, с.Ястребовка, ул.Мира, д.57.

Тип муниципального учреждения-казенное.

МДОУ является некоммерческой организацией.

Учредителем и собственником МДОУ является муниципальное образование -муниципальный район «Мантуровский район» Курской области.

Функции и полномочия Учреждения выполняет управление образования Администрации Мантуровского района Курской области на основании решения Представительного собрания Мантуровского района Курской области №72 от 14.12.2010г. «Об утверждении порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений», а также утверждения Уставов муниципальных учреждений.

Отношения между органом управления образования и МДОУ определяются договором о взаимоотношениях, заключенным между ними в соответствии с законодательством Российской Федерации.

МДОУ является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевой счет, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального района.

МДОУ в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012 г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», иными законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Курской области, муниципальными правовыми актами Мантуровского района международными актами в области защиты прав ребенка, решениями соответствующих государственных и муниципальных органов осуществляющих государственных и муниципальных органов осуществляющих управление в сфере образования, Типовым положением о дошкольном образовательном учреждении, договором о взаимоотношениях с органами управления образования, настоящим Уставом и договорами, заключенными между МДОУ и родителями.

МДОУ отвечает по своим обязательствам, находящимся в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам учреждения несет собственник имущества.

В соответствии с действующим законодательством МДОУ вправе от своего имени заключать договоры, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом, ответчиком и третьим лицом в суде.

Деятельность МДОУ направлена на обеспечение воспитания, обучения, развития, присмотра, ухода и оздоровления детей дошкольного возраста в

соответствии с Законом Российской Федерации «Об образовании», договорами с родителями и настоящим Уставом.

Права юридического лица у МДОУ в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренной Уставом и направленной на подготовку образовательного процесса, возникают с момента государственной регистрации.

Право на ведение образовательной деятельности и получение льгот, установленных законодательством Российской Федерации, возникают у МДОУ с момента выдачи ему лицензии.

Медицинское обслуживание детей в МДОУ обеспечивается на договорной основе закрепленным соответствующим органом здравоохранения медицинским персоналом.

Основными задачами МДОУ являются:

- осуществление обучения и воспитания в интересах личности ребенка, общества, государства;
- формирование духовно-нравственной личности ребенка, его общей культуры;
- охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья детей;
- обеспечение познавательно-речевого, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития детей;
- воспитание с учетом возрастных категорий детей гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье .

Согласно статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МДОУ «Ястребовский детский сад» является муниципальным заказчиком.

В ходе проведения плановой проверки использовались следующие материалы и документы:

- Устав учреждения; (приложение 1)
- положение по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ для нужд МДОУ «Ястребовский детский сад» (приложение 2)
- положение о контрактном управляющем (приложение 3)
- удостоверение о повышении квалификации по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд (приложение 4)
- документы по осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
- контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком в проверяемом периоде;
- информация о размещении отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентировочных некоммерческих организаций на официальном сайте zakupki.gov.ru;

(приложение 5)

-план-график размещения закупок товаров, работ, услуг на 2014, 2015 годы для нужд МДОУ «Ястребовский детский сад»(приложение 6)

-Финансовые документы, подтверждающие исполнение договора (товарные накладные, акты приема-передачи товара, акты выполненных работ, счета-фактуры, платежные поручения).

-бюджетная смета на 2014 год, бюджетная смета на 2015 год, бюджетная смета 2016 год. (приложение 7)

-положение об приемочной (экспертной) комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд МДОУ «Ястребовский детский сад» (приложение 8)

-реестры по закупкам за 2016 годы. (приложение 9)

Первый этап проверки.

Первый этап проверки предусматривает рассмотрение закупок, находящихся в стадии размещения, на предмет их соответствия требованиям законодательства о размещении закупок. На момент проверки на официальном сайте Российской Федерации www.zakupki.gov.ru заказов, находящихся в стадии размещения нет.

Второй этап проверки.

Второй этап проверки проведен по завершенным (размещенным) закупкам для нужд заказчика, контракты (договора) по которым заключены в 2014 году, 2015 году, 1 полугодии 2016 года. На основании Приказа от 20.03.2014г, утверждено Положение по осуществлению закупок для обеспечения нужд «Ястребовский детский сад», на основании Приказа № 09а от 20.03.2014 года создана единая комиссия по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ для нужд МДОУ «Ястребовский детский сад», комиссия создана в количестве 5 человек. Трое из пяти прошли повышение квалификации в сфере закупок, что подтверждается соответствующими удостоверениями. Приказом № 04а от 17.01.2014 года утверждено положение о контрактном управляющем МДОУ «Ястребовский детский сад», приказом от 17.01.2014 года утверждена должностная инструкция контрактного управляющего. Приказом № 04б от 17.01.2014 года назначен контрактный управляющий Брагина Татьяна Федоровна. В соответствии с п.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г., контрактный управляющий прошел дополнительное профессиональное образование в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, (удостоверение о повышении квалификации № 462400893629 от 12.03.2014 г.) (приложение 4).

Совокупный годовой объем закупок за счет средств местного бюджета на 2014 год согласно, представленной учреждением бюджетной сметы с учетом внесенных изменений составляет 196971 рублей 35 копеек (Сто девяносто шесть тысяч девятьсот семьдесят один рубль 35 копеек), на 2015 год согласно представленной учреждением бюджетной сметы с

учетом внесенных изменений составляет 265391 рубль 35 копеек (Двести шестьдесят пять тысяч триста девяносто один рубль 35 копеек), на 2016 год согласно представленной бюджетной сметы составляет 269000 рублей (Двести шестьдесят девять тысяч

рублей 00 копеек). В соответствии с положениями статьи 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. В соответствии статье 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации реестры закупок должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цену и дату закупки.

Данное требование Бюджетного Кодекса выполняется реестры закупок в МДОУ «Ястребовский детский сад» ведутся с 2015 года.

В проверяемом периоде закупки конкурентным способом Учреждением не осуществлялись.

Учреждением на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального Закона №44-ФЗ было заключено на 2014 год 12 договоров с единственным поставщиком сумму 196971 рубль 35 копеек, на 2015 год заключено - 12 договоров на сумму 265391 рубль 35 копеек, на 2016 год заключено - 9 договоров на сумму 269000 рублей 00 копеек.

В соответствии с частью 6 статьи 94 закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В МДОУ «Ястребовский детский сад» на основании Приказа № 04 в от 20.01.2014г., создана приемочная(экспертная) комиссия, которая руководствуется Положением об приемочной (экспертной) комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд МДОУ «Ястребовский детский сад», утвержденное Приказом от 20.01.2014 года. (приложение 8).

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)», что следует учитывать при размещении заказов с 01.01.2014 года при уточнении начальной (максимальной) цены контракта, а также при заключении с 01.01.2014 года контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Нарушений в ходе проверки заключения данных договоров не выявлено. В соответствии с приказом Министерства экономического развития РФ и

Федерального казначейства от 20.09.2013г. №544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы», планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона о бюджете. Бюджетная смета МДОУ «Ястребовский детский сад» на 2014 год утверждена 30 декабря 2013 года., план график на 2014 год утвержден на основании приказа № 096 от 20 января 2014 года, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru -31 января 2014 года, что не соответствует установленному сроку.

В нарушении части 2 статьи 112 Федерального закона 44-ФЗ, план-график на 2014 год размещен МДОУ «Ястребовский детский сад» на официальном сайте Российской Федерации zakupki.gov.ru. в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с нарушением сроков.

На 2015 год бюджетная смета утверждена 31 декабря 2014 года, план-график утвержден на основании приказа № 5в от 20.01.2015 года, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 29.01.2015 года, что соответствует установленному сроку. В течении года в план-график вносились изменения один раз на основании приказа №17 от 28.05.2015г., размещены на официальном сайте zakupki.gov.ru 28.05.2016г, что соответствует установленному сроку.

На 2016 год бюджетная смета утверждена 12 января 2016 года, план-график утвержден на основании приказа № 4а от 20 января 2016 года, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 23 января 2016 года, что соответствует установленному сроку.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

Главный специалист-эксперт по внутреннему финансовому контролю по результатам проверки заключает:

1. Выборочной проверкой соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере размещения заказа, осуществления закупок МДОУ «Ястребовский детский сад» выявлены следующие нарушения:

- в части 2 статьи 112 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»,

части 2 «Об особенностях информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 год» утвержденный приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального

казначейства от 20.09.2013г. №544/18н, план-график на 2014 год размещен учреждением на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети интернет zakupki.gov.ru с нарушением сроков.

- в соответствии с пунктом 2 статьи 73 Бюджетного Кодекса РФ, в 2014 году не велись реестры закупок.

2. В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений рекомендую заказчику МДОУ «Ястребовский детский сад»:

- вести реестры закупок, осуществляемых без заключения государственных и муниципальных контрактов.

- своевременно размещать план-график на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети интернет zakupki.gov.ru.

3. Предписание по результатам проведенной плановой проверки не выдавалось.

4. Второй экземпляр акта направить Заказчику МДОУ «Ястребовский детский сад».

5. Контрольному органу разместить акт проверки на официальном сайте Российской Федерации www.zakupki.gov.ru в течение 3 рабочих дней после подписания.

Акт составлен в двух экземплярах на 7 листах:

первый экземпляр - главному специалисту-эксперту по внутреннему финансовому контролю

второй экземпляр - Заказчику МДОУ «Ястребовский детский сад»»

Главный специалист-эксперт по внутреннему финансовому контролю

Л.И. Меркулова

Заведующий МДОУ «Ястребовский детский сад»

Н.И. Богданова

Главный бухгалтер

МДОУ «Ястребовский детский сад»

Ю.С. Семькина



Один экземпляр получен «15» ноября 2016 г.