

АКТ

г. Кимовск

10 июня 2019

На основании приказа начальника финансового управления администрации муниципального образования Кимовский район от 13.05.2019 г. № 17 консультантом отдела исполнения бюджета, учета, отчетности и контроля финансового управления администрации МО Кимовский район – Телесниковой О.В. проведена плановая проверка соблюдения заказчиком в рамках осуществления закупок для обеспечения муниципальных нужд требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении: детский сад №13 общеразвивающего вида за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г., согласно утвержденной программе.

Проверка начата: 16.05.2019 г.

Проверка окончена: 10.06.2019 г.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Основание для проведения проверки: п.8 статьи 99 федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, годовой план работы отдела исполнения бюджета, учета, отчетности и контроля финансового управления администрации МО Кимовский район на 2019 г.

Объект проверки: Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение: детский сад №13 общеразвивающего вида.

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение: детский сад №13 общеразвивающего вида создано на основании постановления администрации муниципального образования Кимовский район от 31 марта 2014 г. № 537 «Об утверждении Перечня муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений муниципального образования Кимовский район».

Полное наименование ДОУ: Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение: детский сад №13 общеразвивающего вида.

Сокращённое наименование ДОУ: МКДОУ: детский сад № 13.

Тип учреждения: казенное.

Тип образовательной организации: дошкольная образовательная организация.

Образовательная деятельность осуществляется по адресу: 301735, Российская Федерация, Тульская область, Кимовский район, п.Новольвовск, ул. Центральная, д.33.

Учредителем и собственником имущества ДООУ является муниципальное образование Кимовский район, от имени которого функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация муниципального образования Кимовский район.

ДООУ филиалов и представительств не имеет.

МКДОУ: д/с № 13 является юридическим лицом, поставлена на налоговый учет в налоговом органе по месту нахождения межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №9 по Тульской области (Территориальный участок 7115 по г.Кимовску и району межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по Тульской области) с присвоением ИНН 7115007171 КПП 711501001 (свидетельство серии 71 № 002321603).

Основными видами деятельности ДООУ является реализация:

- предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования;
- предоставление дополнительного образования в ДООУ;
- присмотр и уход за детьми;

Бухгалтерское обслуживание осуществляется бухгалтерией МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных организаций муниципального образования Кимовский район», расположенной по адресу: г.Кимовск, ул. Павлова, д. 19.

Бюджетное финансирование деятельности МКДОУ: д/с № 13 осуществляется через лицевой счет финансового управления администрации МО Кимовский район - 874020441.

В проверяемом периоде право первой подписи финансовых документов принадлежало: заведующей МКДОУ: д/с № 13 - Зименковой О.В., начальнику отдела образования комитета по социальным вопросам администрации муниципального образования Кимовский район - Евсеевой Ж.Б., директору МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных организаций» - Черкаевой М.А., право второй подписи имела начальник отдела - главный бухгалтер отдела учета и отчетности МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных организаций» - Митюшина Н.В., заместитель главного бухгалтера отдела учета и отчетности МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных организаций» - Гудкова Е.И.

С 05.10.2018 г. в проверяемом периоде право первой подписи финансовых документов принадлежало: заведующей МКДОУ: д/с № 13 - Зименковой О.В., начальнику отдела образования комитета по социальным вопросам администрации муниципального образования Кимовский район - Евсеевой Ж.Б., воспитателю МКДОУ: д/с № 13 - Капустиной А.С., право второй подписи имела начальник отдела - главный бухгалтер отдела учета и отчетности МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных организаций» - Митюшина Н.В., заместитель главного бухгалтера отдела учета и отчетности МКУ «Центр обеспечения деятельности муниципальных организаций» - Гудкова Е.И.

Учреждение с 1.01.2014 г. осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в

сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В ходе проверки были изучены: документы по осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные заказчиком в проверяемом периоде; план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков.

В проверяемом периоде обязанности контрактного управляющего в МКДОУ: д/с № 13 возложено на инженера – Качанову Надежду Владимировну (приказ № 72-ЛС от 01.08.2017 г.).

В соответствии с частью 5 статьи 39 Закона инженер Качанова Надежда Владимировна прошла повышение квалификации по программе « Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (удостоверение № 0312 от 11.10.2017г).

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.

Общий объем проверенных средств за 2018 год 2529339,00 руб.

В соответствии с п. 8 ст. 99 Федерального закона РФ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. № 44-ФЗ проверка в сфере закупок проведена по следующим вопросам:

1. Соблюдение требований к обоснованию закупок.

В соответствии с ч. 1 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок.

В соответствии с ч. 2 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со ст. 19 настоящего Федерального закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

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

- 1) начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ;
- 2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с гл. 3 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

В соответствии с ч. 7 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Постановлением 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 по тексту - Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555).

В соответствии с п. 2 Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 обоснование закупок осуществляется заказчиками при формировании и утверждении:

а) планов закупок товаров, работ и услуг для обеспечения федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд;

б) планов-графиков закупок товаров, работ и услуг для обеспечения федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд.

В соответствии с п. 3. Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 при обосновании закупок заказчик осуществляет:

а) обоснование выбора объекта и (или) объектов закупки;

б) обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), а также способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

В соответствии с п. 4 Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 обоснование закупок осуществляется заказчиками в соответствии с установленными:

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

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

Выборочной проверкой обоснования плана закупок и плана-графика закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд нарушений не установлено.

2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.

В соответствии с требованиями ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ Отделом образования комитета по социальным вопросам приняты следующие правовые акты о нормировании в сфере закупок:

- приказ №168 от 29.12.2015 «Об утверждении требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) для обеспечения нужд отдела образования комитета по социальным вопросам администрации муниципального образования Кимовский район (включая подведомственные казенные и бюджетные учреждения)»

- приказ №167 от 29.12.2015 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Отдела образования комитета по социальным вопросам администрации муниципального образования Кимовский район и подведомственных ему казенных учреждений»

- приказ №131 от 28.12.2016 «О внесении изменений в приказ № 167 от 29.12.2015 г. «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Отдела образования комитета по социальным вопросам администрации муниципального образования Кимовский район и подведомственных ему казенных учреждений»

Выборочной проверкой соблюдения требований нормирования при осуществлении закупок товаров, работ и услуг установлено следующее:

- Учреждением заключен контракт на поставку продуктов питания от 29.12.2017 № 10 с ИП Павликовым С.И. В рамках данного контракта были поставлены продукты питания на 115163,84 руб.

В соответствии с приказом от 29.12.2015 № 168 отдела образования комитета по социальным вопросам администрации муниципального образования Кимовский район, предельная цена для закупки отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иные характеристики:

| № п/п | Наименование отдельных видов товаров, работ, услуг | Предельная цена за единицу товара (руб.) | По контракту цена за единицу товара (руб.) |
|-------|---|--|--|
| 1 | Колбасное изделие вареное категории Б сосиски «Молочные» | 192,70 | 205,00 |
| 2 | Масло сливочное | 351,00 | 430,00 |
| 3 | Сыр полутвердый (мелкая фасовка) | 337,90 | 350,00 |
| 4 | Апельсины свежие | 71,80 | 88,00 |
| 5 | Печенье сахарное из пшеничной муки высшего сорта | 71,00 | 72,00 |
| 6 | Бананы свежие потребительской степени зрелости | 66,70 | 68,00 |
| 7 | Дрожжи пекарные прессованные | 55,70 | 60,00 |
| 8 | Зефир | 84,10 | 133,00 |
| 9 | Конфеты глазированные шоколадной глазурью | 117,70 | 192,00 |
| 10 | Мармелад желеино-фруктовый | 83,50 | 121,00 |
| 11 | Мука пшеничная хлебопекарная высшего сорта | 21,55 | 22,00 |
| 12 | Пастила | 90,50 | 115,00 |
| 13 | Соль поваренная пищевая йодированная первого сорта | 9,00 | 10,00 |
| 14 | Горох колотый шлифованный первого сорта | 21,90 | 27,00 |
| 15 | Горошек зеленый консервированный первый сорт | 70,70 | 74,00 |
| 16 | Какао-порошок | 257,50 | 280,00 |
| 17 | Кисель на плодовых и ягодных экстрактах без добавления красителей | 64,50 | 71,50 |
| 18 | Крупа манная марки М | 25,40 | 31,00 |
| 19 | Крупа перловая | 19,50 | 20,00 |
| 20 | Масло подсолнечное рафинированное дезодорированное «Первый сорт» | 55,70 | 61,60 |
| 21 | Паста томатная | 48,20 | 53,00 |
| 22 | Хлопья овсяные «Экстра» | 41,80 | 42,00 |

| № п/п | Наименование отдельных видов товаров, работ, услуг | Сумма предельной (руб.) | по цене | Сумма по контракту (руб.) |
|-------|---|-------------------------|---------|---------------------------|
| 1 | Колбасное изделие вареное категории Б сосиски «Молочные» | 1252,00 | | 1332,50 |
| 2 | Масло сливочное | 9266,00 | | 11352,00 |
| 3 | Сыр полутвердый (мелкая фасовка) | 4335,00 | | 4490,50 |
| 4 | Апельсины свежие | 1938,00 | | 2376,00 |
| 5 | Печенье сахарное из пшеничной муки высшего сорта | 639,00 | | 648,00 |
| 6 | Бананы свежие потребительской степени зрелости | 2934,00 | | 2992,00 |
| 7 | Дрожжи пекарные прессованные | 90,00 | | 97,80 |
| 8 | Зефир | 210,00 | | 332,50 |
| 9 | Конфеты глазированные шоколадной глазурью | 470,00 | | 768,00 |
| 10 | Мармелад желеино-фруктовый | 208,00 | | 302,50 |
| 11 | Мука пшеничная хлебопекарная высшего сорта | 646,00 | | 660,00 |
| 12 | Пастила | 181,00 | | 230,00 |
| 13 | Соль поваренная пищевая йодированная первого сорта | 81,00 | | 90,00 |
| 14 | Горох колотый шлифованный первого сорта | 70,00 | | 86,00 |
| 15 | Горошек зеленый консервированный первый сорт | 707,00 | | 740,00 |
| 16 | Какао-порошок | 386,00 | | 420,00 |
| 17 | Кисель на плодовых и ягодных экстрактах без добавления красителей | 586,00 | | 650,00 |
| 18 | Крупа манная марки М | 177,00 | | 217,00 |
| 19 | Крупа перловая | 62,00 | | 64,00 |
| 20 | Масло подсолнечное рафинированное дезодорированное «Первый сорт» | 501,00 | | 554,00 |
| 21 | Паста томатная | 385,00 | | 424,00 |
| 22 | Хлопья овсяные «Экстра» | 167,00 | | 168,00 |
| | Итого | 25291,00 | | 28994,00 |

Таким образом, установлено **превышение предельной цены товара**, приобретенного в 2018 году по муниципальному контракту № 10 от 29.12.2017 г. на **общую сумму 3703,00 руб.**

3. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта (далее по тексту – НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график закупок.

Нарушений требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок при формировании начальной (максимальной) цены контракта не установлено.

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

При проверке документации (договоры, накладные, акты выполненных работ, акты приема - передачи товара) установлено, что поставка товара, выполнение работ осуществлялась в соответствии со сроками, определенными договорами. Основания для применения заказчиком мер ответственности не установлены.

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

В ходе проверки данного вопроса выборочно были произведены визуальные осмотры приобретенных в 2018 году товаров, выполненных работ (ее результатов), оказанных услуг. Поставленные товары соответствуют параметрам, указанным в спецификациях, товарных накладных, актах выполненных работ.

6. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

При проверке регистров бухгалтерского учета, накладных, актов выполненных работ, актов о списании материальных запасов установлено:

Все операции по приобретению товаров, выполнению работ (ее результата), оказанию услуг отражены на соответствующих счетах учета в соответствии с первичными учетными документами в полном объеме. Товарные накладные, акты выполненных работ, услуг отражаются в учете в соответствии с пунктами 9, 11 Приказа Министерства финансов Российской Федерации "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту – Инструкция № 157н). Отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялись по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

Нарушений не обнаружено.

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

В ходе проверки установлено, что все приобретенные в 2018 году товары, выполненные работы (ее результаты), оказанные услуги используются по целевому назначению. Нарушений не обнаружено.

Бюджет муниципального образования Кимовский район на 2018 год утвержден Решением Собрания представителей МО Кимовский район № 91-459 от 14.12.2017 г. Лимиты бюджетных обязательств доведены финансовым управлением администрации муниципального образования Кимовский район 22.12.2017 г. План закупок размещен 26.12.2017г. в ЕИС без нарушения срока размещения, план-график размещения заказов на

2018 год для нужд МКДОУ: д/с № 13 размещен 28.12.2017 г. в ЕИС без нарушения срока размещения.

Консультант отдела исполнения
бюджета, учета, отчетности и контроля
ФУАМО Кимовский район

Телесникова

О.В.Телесникова

С актом ознакомлены:

Заведующая МКДОУ: детский сад № 13



О.В.Зименкова