****

**АДМИНСТРАЦИЯ КАРГАТСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

АКТ № 2/16-в

проведения плановой проверки

в муниципальном казенном дошкольном образовательном

учреждении Первотроицкий детский сад

ИНН 5423104296

г. Каргат «15» июня 2016 г.

В соответствии с распоряжением администрации Каргатского района от 17.05.2016 № 235-р «О проведении плановой камеральной проверки», мною, главным специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Каргатского района Новосибирской области Боженко Галиной Владимировной проведена плановая камеральная проверка по ведомственному контролю в сфере закупок для нужд муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Первотроицкий детский сад.

Основания проведения плановой проверки: статья 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), постановление администрации Каргатского района от 30.12.2013 № 1049 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок», распоряжение администрации Каргатского района от 19.11.2015 № 566-р «Об утверждении плана проведения проверок по ведомственному контролю в сфере закупок на 2016 год».

Цель проведения проверки: обоснованность закупок, включая обоснованность объекта закупки, начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также соблюдение правил нормирования в сфере закупок.

Объект проверки: муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Первотроицкий детский сад.

Дата начала проведения проверки: 01.06.2016 г.

Дата окончания проведения проверки: 15.06.2016 г.

Проверяемый период: 01.01.2015-31.05.2016.

Проверка проводилась по документам, представленным муниципальным казенным дошкольным образовательным учреждением Первотроицкий детский сад (далее – Заказчик, Учреждение), а также на основании информации, размещенной на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети «Интернет» по адресу [http://zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru/) (далее – официальный сайт).

Перечень не представленных документов, информации по запросу должностных лиц: нет.

В результате проведения плановой проверки установлено следующее.

Полное наименование объекта контроля: муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Первотроицкий детский сад.

Сокращенное наименование объекта контроля: МКДОУ Первотроицкий детский сад.

 Место нахождения и почтовый адрес объекта контроля: Российская Федерация, 632415, Новосибирская область, Каргатский р-он, с. Первотроицк, улица Зелёная, 32.

 Руководитель объекта контроля: заведующий Павлова Александра Николаевна, назначенная распоряжением главы Каргатского района Новосибирской области от 02.11.2009 № 89-к «О приеме на работу Павловой А. Н.».

 Основной целью деятельности МКДОУ Первотроицкий детский сад является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования.

 Учреждение является Заказчиком.

В соответствии с частью 1 статьи 26 Закона № 44-ФЗ, на основании распоряжения администрации Каргатского района Новосибирской области от 30.12.2013 № 1045 «О создании Уполномоченного органа в целях централизации закупок», органом, уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами для Заказчика является администрация Каргатского района Новосибирской области в лице отдела закупок (632402, Российская Федерация, Новосибирская область, г. Каргат, ул. Советская, 122).

 В соответствии с частью 3 статьи 26 Закона № 44-ФЗ, на основании постановления администрации Каргатского района Новосибирской области от 21.03.2014 № 215 «О возложении полномочий», органом, уполномоченным на планирование закупок, заключение контрактов, их исполнение, в том числе на приемку поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг, обеспечение их оплаты для Заказчика является муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Каргатского района» (632402, Российская Федерация, Новосибирская область, г. Каргат, ул. Советская, 130).

 Согласно части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

Приказом директора Учреждения от 31.12.2013 № 48 «О контрактном управляющем» обязанности контрактного управляющего возложены на заведующего Павлову Александру Николаевну.

На основании дополнительного соглашения к трудовому договору от 01.12.2014 б/н (трудовой договор № 6с от 28.10.2009г.), в котором регламентированы функции и полномочия контрактного управляющего, можно сделать вывод о том, что контрактным управляющим является Павлова Александра Николаевна.

 Согласно части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Павлова А. Н. прошла повышение квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с 18.02.2014 г. по 10.03.2014 г. в АНО «Институт профессиональных контрактных управляющих» в объеме 144 часа. Имеет удостоверение о повышении квалификации, регистрационный номер 2197-к.

Согласно части 2 Особенностей размещения в единой информационной сети или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 – 2016 годы, утвержденные совместным приказом Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н (далее – Особенности размещения планов-графиков), планы-графики размещаются на официальном сайте **не позднее одного календарного месяца** после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет муниципального образования Каргатского района Новосибирской области на 2015 год принят решением 33-ей сессии Совета депутатов Каргатского района Новосибирской области от 25.12.2014 № 424, план-график на 2015 год размещен Заказчиком на официальном сайте 22.01.2015, что соответствует требованиям Особенностей размещения планов-графиков.

Бюджет муниципального образования Каргатского района Новосибирской области на 2016 год принят решением 4-ой сессии Совета депутатов Каргатского района Новосибирской области от 24.12.2015 № 26, план-график на 2016 год размещен Заказчиком на официальном сайте 24.01.2016 в структурированном виде, что соответствует требованиям Особенностей размещения планов-графиков.

Согласно подпункту д) пункта 5 части 5 Особенностей размещения планов-графиков, в итоговой строке плана-графика, в которой отражена информация обо всех планируемых закупках в текущем году, через символ «/» указывается совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с пунктом 16 части 3 Закона № 44-ФЗ, данное требование соблюдается планами-графиками Учреждения на 2015, 2016 гг.

Согласно плану-графику на 2015 год, всех объем планируемых закупок в текущем году и совокупный годовой объем закупок запланирован Учреждением на сумму 321,9 тыс. руб. и 367,0 тыс. руб., соответственно.

Согласно плану-графику на 2016 год, объем всех планируемых закупок в текущем году и совокупный годовой объем закупок запланирован Учреждением на сумму 2852,105 тыс. руб. и 1663,079 тыс. руб., соответственно.

В плане-графике на 2015 и на 2016 гг. информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, указана в столбцах 1, 9, 13 формы плана-графика одной строкой по каждому коду бюджетной классификации в размере годового объема денежных средств по каждому объекту закупки, что соответствует требованиям пункта 4 части 5 Особенностей размещения планов-графиков.

В период проведения настоящей проверки закупки Учреждения на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, находящиеся в стадии размещения, на официальном сайте отсутствуют.

Выборочным методом была проверена информация, подлежащая размещению на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в разделе «Реестр контрактов, заключенных заказчиками».

В 2016 году Учреждением была размещена на официальном сайте информация о семи закупках у единственного поставщика (табл. 1).

Таблица 1

Информация о закупках Учреждения у единственного поставщика, размещенных на официальном сайте

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер и дата извещения | Наименование объекта закупки и основание заключения контракта с ед. поставщиком | № и дата контракта, Н(М)ЦК (руб.) | Поставщик, с которым заключен контракт | Дата внесения информации о контракте в реестр контрактов, реестровый номер контракта | Примечания |
| 1 | №0351300235015000009 от 21.12.2015 | Оказание услуг энергоснабжения на основании п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ | муниципальный контракт № МК-91 от 01.01.2016431 000,00 | ОАО «Новосибирскэнергосбыт» | 14.01.20163542310429616000001 | Нарушений не установлено |
| 2 | №0351300235016000001 от 13.01.2016 | Оказание услуг электросвязи на основании п. 1 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ | № 654000029232от 20.01.201628 261,00 | ПАО "Ростелеком» | 22.01.20163542310429616000002 | Нарушений не установлено |
| 3 | №0351300235016000003 от 19.01.2016 | Обеспечение питьевой водой на основании п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ | договор № 14 от 22.01.20163 017,54 | МУП Кубанского сельсовета «ЖКХ Кубанское» | 22.01.20163542310429616000004 | Нарушение ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (нарушение сроков размещения извещения об осуществлении закупок) |
| 4 | №0351300235016000005 от 16.02.2016 | Оказание услуг по транспортировке природного газа на основании п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ | договор № НФ 1-15/853 от 28.12.20157 138,97 | ООО «Газпром газораспределение Томск» | 16.02.20163542310429616000006 | Нарушение ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (нарушение сроков размещения извещения об осуществлении закупок)Нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ (нарушение порядка ведения реестра контрактов) |
| 5 | №0351300235016000004 от 16.02.2016 | Оказание услуг по поставке природного газа на основании п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ | муниципальный контракт № 35-4-1145/16 от 28.12.201530 347,08 | ООО «Газпром межрегионгаз Новосибирск» | 16.02.20163542310429616000005 | Нарушение ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (нарушение сроков размещения извещения об осуществлении закупок)Нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ (нарушение порядка ведения реестра контрактов) |
| 6 | Не предусмотрено | Оказание услуг энергоснабжения на основании п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ | муниципальный контракт № МК-91П от 02.06.2016275 000,00 | ОАО «Новосибирскэнергосбыт» | 07.06.20163542310429616000007 | Нарушений не установлено |
| 7 | №0351300235016000002 от 19.01.2016 | Оказание услуг по теплоснабжению на основании п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ | муниципальный контракт № 13 от 22.01.2016697 265,55 | МУП Кубанского сельсовета «ЖКХ Кубанское» | 22.01.20163542310429616000003 | Нарушение ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (нарушение сроков размещения извещения об осуществлении закупок) |

В соответствие с частью 1 статьи 34 Закона о контрактной системе контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки.

Согласно части 2 статьи 93 Закона о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14, 16-19 части 1 статьи 93 Закона, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.

В течение трех рабочих дней с даты заключения контракта, заказчик направляет в реестр контрактов информацию, предусмотренную пунктами 1 - 7, 9 части 2 статьи 103 Закона о контрактной системе.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения, связанные с ведением «Реестра контрактов, заключенных заказчиками».

В нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, по указанной в таблице 1 закупках под № 3,4,5,7, осуществленных у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), не соблюдены сроки размещения извещения об осуществлении такой закупки. Указанное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного Кодексом об административных правонарушениях РФ, действовавшие на момент совершения административного правонарушения – часть 1.3 статьи 7.30 КоАП РФ.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, информация о закупках под № 4,5, указанных в таблице 1, несвоевременно внесена в реестр контрактов, что содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного Кодексом об административных правонарушениях РФ, действовавшие на момент совершения административного правонарушения – часть 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

В 2016 году Заказчиком были размещены Отчеты об исполнении контрактов и (или) о результатах отдельного этапа их исполнении (табл. 2).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п. | Номер реестровой записи контракта | Подтверждение исполнения/расторжения контракта | Дата опубликования отчета |
| 1 | 3542310429616000001 | доп.соглашение от 03.06.2016 к мк № мк-91 от 01.01.2016 | 03.06.2016 |
| 2 | 3542310429616000002 | пл/п 249 от 16.05.2016 | 20.05.2016 |
| 3 | 3542310429616000003 | пл/п 256 от 27.05.2016 | 30.05.2016 |
| 4 | 3542310429616000004 | пл/п 257 от 27.05.2016 | 30.05.2016 |
| 5 | 3542310429616000005 | пл/п 251 от 18.05.2016 | 23.05.2016 |
| 6 | 3542310429616000006 | пл/п 248 от 16.05.2016 | 30.05.2016 |

Согласно части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или оказанной услуге отражается заказчиком в отчёте, размещаемом в единой информационной системе.

На основании пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчёта об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее Положение), утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093 в соответствии с ч. 11 ст. 94 Закона о контрактной системе, отчёт размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня:

- оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

 - расторжения контракта, то есть со дня, определённого соглашением сторон о расторжении контракта.

В нарушение пункта 3 Положения, отчет об исполнении контракта (реестровый номер3542310429616000006) размещен на официальном сайте с нарушением установленного срока, что содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного Кодексом об административных правонарушениях РФ, действовавшие на момент совершения административного правонарушения – часть 1.3 статьи 7.30 КоАП РФ.

В ходе проверки выборочно были проверены муниципальные контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ за 2015 и 2016 гг.

Фактов превышения Заказчиком ограничений, установленных пунктами 4, 5 части 1 статьи 93, проверкой не выявлено.

Согласно части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе, при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

В нарушение требований части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе во всех проверенных контрактах, заключенных с Кубанским сельпо на поставку продуктов питания отсутствует обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Кроме того, контракты, заключенные с Кубанским сельпо на поставку продуктов питания содержат не совсем корректные формулировки. Так в предмете контрактов указано, что количество, ассортимент и стоимость товара определяется в соответствии с накладными, являющимися неотъемлемой частью контракта. Накладная не может являться неотъемлемой частью контракта (приложением к нему), поскольку заключается после заключения контракта и является оправдательным документом, подтверждающим исполнение сторонами обязательств по контракту. Вернее будет писать в предмете контракта, что количество, ассортимент и стоимость товара определяется в соответствии со спецификацией, являющейся неотъемлемой частью контракта.

Перечисление денежных средств за приобретенные материалы, товары, выполненные работы (их результаты) и оказанные услуги производилось на основании договоров, счетов-фактур, накладных поставщиков, актов сдачи-приема выполненных работ, оказанных услуг.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести внутреннею экспертизу.

Учреждением экспертиза проводилась по всем заключенным муниципальным контрактам, чему свидетельствуют отметки о приёмке товара на товарных накладных.

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Учреждение ведет реестры закупок, осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов, который содержит краткое наименование закупаемых товаров, работ, услуг, наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг, цену и дату закупки.

Выводы по результатам проверки:

1. В действиях должностных лиц муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Первотроицкий детский сад установлены признаки нарушения положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» и нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок:

- нарушение порядка ведения реестра контрактов (часть 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ);

- нарушение сроков размещения в единой информационной системе информации и документов, размещение которых предусмотрено Законом № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), более чем на один рабочий день (часть 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ);

- нарушение пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчёта об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093;

- нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ.

2. В связи с тем, что выявленные нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок не повлияли на результаты осуществления закупок, предписание не выдавать.

3. В связи с выявленными нарушениями, содержащими признаки составов административных правонарушений, предусмотренных Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации, действовавшим на момент совершения административного правонарушения (часть 1.3 статьи 7.30; часть 2 статьи 7.31), направить в Контрольное управление Новосибирской области материалы для рассмотрения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении.

Предложения по результатам проверки:

В целях исключения нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, МКДОУ Первотроицкий детский сад необходимо:

1. Строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе.

2. При заключении контрактов с единственным поставщиком указывать конкретный пункт части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ в преамбуле контрактов, заключать контракты в соответствии с требованиями гражданского законодательства и статьи 34 Закона 44-ФЗ.

3. Проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Копию акта проверки направить объекту проверки МКДОУ Первотроицкий детский сад в срок не позднее десяти рабочих дней со дня его подписания.

Разместить акт на официальном сайте Органа ведомственного контроля в сети «Интернет» не позднее одного рабочего дня со дня его подписания.

 Учреждение, в отношение которого проведена проверка, в течение десяти рабочих дней со дня получения копии акта проверки вправе представить в контрольный орган письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки, с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражений.

Главный специалист

по внутреннему муниципальному

финансовому контролю

администрации Каргатского района

Новосибирской области Г. В. Боженко