

/

АКТ №5
Выездной проверки

(указывается метод осуществления муниципального финансового контроля)

В ОТНОШЕНИИ **МБДОУ «Детский сад № 35 комбинированного вида»**

(указывается полное наименование либо фамилия и инициалы объектов контроля)

по теме Соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

(указывается тема контрольного мероприятия)

г. Гатчина

(место составления акта)

28.07.2017 г.

(дата составления акта)

Основание проведения контрольного мероприятия:

1. План контрольных мероприятий Комитета финансов Гатчинского муниципального района на 2017 год, утвержденный постановлением администрации Гатчинского муниципального района от 03.11.2016 года №5280 (с изменениями от 20.01.2017 года, от 05.05.2017).

2. Приказ Комитета финансов Гатчинского муниципального района о проведении контрольного мероприятия № 24/кф от 05.07.2017г.

3. Удостоверение на проведение выездной проверки от 05.07.2017г.

Цель проведения проверки: Соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

Проверка финансово хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: 01.01.2016г. -04.07.2017г.

Период проведения проверки: 05.07.2017г. - 28.07.2017г.

Проверка проведена в соответствии с постановлением администрации Гатчинского муниципального района от 30.12.2014 № 5816 «Об утверждении административного регламента исполнения Комитетом финансов Гатчинского муниципального района муниципальной функции по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Гатчинском муниципальном районе Ленинградской области» с изменениями от 11.02.2016 №264, постановлением администрации Гатчинского муниципального района от 14.06.2017 № 2614 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по

внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Гатчинском муниципальном районе Ленинградской области и МО «Город Гатчина», в присутствии заведующего МБДОУ «Детский сад № 35 комбинированного вида» - Гродзицкой Нины Ивановны, документоведа МБДОУ «Детский сад № 35 комбинированного вида» - Мартыновой Натальи Александровны.

Исполнитель:

Главный специалист сектора внутреннего муниципального финансового контроля - Макаревич Ольга Владимировна.

Сведения об объекте контроля

Устав муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 35 комбинированного вида» утвержден постановлением администрации Гатчинского муниципального района от 26.05.2015 года №1896.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 35 комбинированного вида».

Сокращенное наименование - МБДОУ «Детский сад № 35 комбинированного вида».

Юридический адрес: 188320, Ленинградская обл., Гатчинский р-н, г. Коммунар, ул. Гатчинская, д. 32.

Фактический адрес места осуществления деятельности: 188320, Ленинградская обл., Гатчинский р-н, г. Коммунар, ул. Гатчинская, д. 32.

ИНН 4719013687, **КПП** 470501001 (свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации выдано межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Ленинградской области от 04.03.1998 г. свидетельство серия 47 № 003009146).

ОГРН 1024702087574 (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Ленинградской области от 29.03.2013, серия 47 №003120591).

Адрес электронной почты: mbdou35@gtn.lokos.net

Наименование и реквизиты счетов:

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением открыты лицевые счета с 01 июля 2012г. в Комитете финансов Гатчинского муниципального района, в соответствии с «Порядком открытия и ведения лицевых счетов для учета операций муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных автономных учреждений и муниципальных • унитарных предприятий, открытых в комитете финансов Гатчинского муниципального района» утвержденного приказом Комитета финансов Гатчинского муниципального района:

22223090957 лицевой счет по учету средств от приносящей доход деятельности;

- 20423090957 лицевой счет по учету субсидии на финансовое обеспечение

выполнения муниципального задания;

- 21523090957 по учету субсидии на иные цели;
- 23523090957 лицевой счет по учету субсидии на иные цели из федерального бюджета.

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

право первой подписи:

- заведующий МБДОУ «Детский сад № 35 комбинированного вида» - Граздицкая Нина Ивановна;
- заместитель заведующего по административно-хозяйственной части - Галушкина Мария Васильевна;

право второй подписи - главный бухгалтер «Детский сад № 35 комбинированного вида» - Борисова Светлана Валентиновна.

МБДОУ «Детский сад № 35 комбинированного вида» (далее - Учреждение) является бюджетной организацией, осуществляющей образовательную деятельность в качестве основного и дополнительных видов деятельности на основании лицензии Комитета общего и профессионального образования Ленинградской области от 01.11.2016 серия 47 ЛО 1 № 0001547 регистрационный номер 547-16.

Предметом деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по реализации основных общеобразовательных программ - образовательных программ дошкольного образования, направленных на достижение целей создания Учреждения, ради достижения которых оно создано.

Основными целями создания Учреждения являются:

- обеспечение государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и создание условий для реализации права на образование;
- развитие личности, создание условий для самоопределения и социализации обучающегося на основе социокультурных, духовно-нравственных ценностей и принятых в обществе правил и норм поведения в интересах человека, семьи, общества и государства.

Для реализации основных целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- образовательная деятельность по реализации основных общеобразовательных программ - образовательных программ дошкольного образования;

- присмотр и уход за детьми в соответствии с законодательством.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности (в том числе приносящие дополнительный доход), не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, руководствуясь законодательством Российской Федерации и Ленинградской области, регулирующим данную деятельность, а именно: реализация дополнительных общеобразовательных программ - дополнительных общеразвивающих программ дошкольного образования.

Учреждение является юридическим лицом. Учреждение имеет

самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Комитете финансов Гатчинского муниципального района Ленинградской области, печать с полным наименованием Учреждения на русском языке, штампы и бланки со своим наименованием.

Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности Гатчинского муниципального района Ленинградской области и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления.

Право оперативного управления Учреждения в отношении движимого имущества Собственника возникает у Учреждения с момента передачи ему этого имущества.

Право оперативного управления Учреждения в отношении недвижимого имущества, возникает у Учреждения с момента государственной регистрации права оперативного управления Учреждения на это имущество.

Учреждение непосредственно подотчетно и подконтрольно Комитету образования Гатчинского муниципального района Ленинградской области.

Учреждение владеет на праве оперативного управления закрепленным за ним имуществом.

Учреждению для выполнения основных видов деятельности предоставляются земельные участки на праве постоянного (бессрочного) пользования.

По договору Комитета по управлению имуществом Муниципального образования «Город Коммунар» от 20.01.2005 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №35 комбинированного вида», в оперативном управлении Учреждения находятся нежилые здания (детский сад):

- 1-Этажное, общей площадью 476,0 кв.м. Инв. № 30-1. Лит.В., адрес объекта: Ленинградская область, Гатчинский район, г.Коммунар, ул. Комсомольская, д. 1.

Свидетельство о государственной регистрации права на нежилое здание (детский сад) - 1 - этажное, общей площадью 467,0 кв. м, инв. №30-1. Лит.В. от 12.08.2011 серия 47 - АБ № 432475 выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ленинградской области.

- 1-Этажное, общей площадью 159,6 кв.м. Инв. № 30-1. Лит.Б., адрес объекта: Ленинградская область, Гатчинский район, г.Коммунар, ул. Комсомольская, д. 1.

Свидетельство о государственной регистрации права на нежилое здание (детский сад) - 1 - этажное, общей площадью 159,6 кв. м, инв. №30-1. Лит.Б. от 12.08.2011 серия 47 - АБ № 432474 выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ленинградской области.

- 1-Этажное, общей площадью 341,0 кв.м. Инв. № 30-1. Лит.А., адрес объекта: Ленинградская область, Гатчинский район, г.Коммунар, ул. Комсомольская, д. 1.

Свидетельство о государственной регистрации права на нежилое здание

/

(детский сад) - 1 - этажное, общей площадью 341,0 кв. м, инв. №30-1. Лит.А. от 12.08.2011 серия 47 - АБ № 432477 выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ленинградской области.

- 2-Этажное, общей площадью 3398,7 кв.м. Инв. № 12-32. Лит.А., адрес объекта: Ленинградская область, Гатчинский район, г.Коммунар, ул. Гатчинская, д.32.

Свидетельство о государственной регистрации права на нежилое здание (детский сад) - 2 - этажное, общей площадью 3398,7 кв. м, инв. №12-32. Лит.А. от 12.08.2011 серия 47 - АБ № 432476 выдано Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ленинградской области.

Организацию оказания первичной медико-санитарной помощи воспитанникам Учреждения осуществляет Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ленинградской области «Гатчинская клиническая межрайонная больница» (далее Гатчинская КМБ) на основании договора на медицинское обслуживание, заключенного между Учреждением и Гатчинской КМБ. Учреждение обязано предоставить помещение с соответствующими условиями для работы медицинских работников.

01.01.2015г. Учреждением заключен договор сроком до 31.12.2017г., на оказание медицинской помощи несовершеннолетним в период обучения и воспитания с ГБУЗ ЛО «Гатчинская КМБ», по которому передаются в безвозмездное пользование нежилые помещения:

- общей площадью 34,0 кв.м.: медицинский блок расположенный по адресу: Ленинградская область, Гатчинский район, г.Коммунар, ул. Гатчинская, д.32.
- общей площадью 16,4 кв.м.: медицинский блок расположенный по адресу: Ленинградская область, Гатчинский район, г.Коммунар, ул. Комсомольская, Д.1.

1. Проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок

Контроль в сфере закупок осуществляется в целях установления законности составления и исполнения бюджета в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов.

При проведении контрольного мероприятия использовались следующие источники информации:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ);
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ); "
- Федеральный закон 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);
- Единая информационная система в сфере закупок - www.zakupki.gov.ru (далее - ЕИС);
- Официальный сайт Учреждения - <http://www.gtn.lokos.net/mdou/>

- иные нормативно правовые акты в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- а также внутренние документы и информация Учреждения в соответствии с целями проведения проверки.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными официального сайта.

Проверка наличия документов, на основании которых осуществляется деятельность по проведению закупок, в соответствии с Законом о контрактной системе в сфере закупок

В целях реализации Закона о контрактной системе в сфере закупок и организации работы Учреждением приняты следующие меры:

В соответствии с ч. 2 ст. 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 лиц, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Приказом от 04.12.2013г. № 64 «О назначении контрактного управляющего» (далее - Приказ № 64) ответственным за осуществление закупок назначена документовед Мартынова Наталья Александровна.

Удостоверение № 7/14-83 от 31.01.2014г. в количестве 70 часов, Санкт-Петербургский институт внешнеэкономических связей экономики и права.

В соответствии с ч. 6 ст. 38 Закона №44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Контрактный управляющий Учреждения имеет удостоверение № 7/14-83 от 31.01.2014г. Санкт-Петербургского института внешнеэкономических связей экономики и права, по курсу - «Организация закупочной деятельности в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 70 часов. Также 22.06.2016г. получен диплом о профессиональной переподготовке № 710-СПб от АНО ДПО «Института контрактных управляющих», по курсу «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 280 академических часов.

Функциональные обязанности и полномочия контрактного управляющего определены должностной инструкцией контрактного управляющего, утвержденной Приказом № 64.

Приказом от 04.04.2014г. № 41 «Об утверждении положений по контрактной деятельности» утверждены:

- Положение о контрактном управляющем Учреждения;
- Положение о комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ;
- Положение о приемке товаров, работ, услуг.

Приказом от 31.03.2014г. № 35 «О создании комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения

работ» создана комиссия по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ в составе 5 человек.

Соблюдение Заказчиком требований Закона о контрактной системе в сфере закупок, при составлении, утверждении, ведении и размещении плана закупок, плана-графика закупок товаров, работ, услуг

В силу ч. 2 ст. 112 Закона №44-ФЗ Заказчики размещают в ЕИС 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 планы-графики размещения заказов на 2014 - 2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Закона №44-ФЗ, с учетом особенностей, которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

С 01.01.2016г. вступило в силу постановление Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. №554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (в ред. от 25.01.2017г.) (далее - Требования).

Во исполнение ч. 2 ст. 112 Закона №44-ФЗ совместным приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н утверждены особенности размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 и 2016 годы (далее - Особенности).

В соответствии с частью 2 Особенности планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год утвержден 22.12.2015г. Согласно сведениям, размещенным на официальном сайте, план - график Учреждения на 2016 год опубликован 24".12.2015г., то есть в установленный законодательством срок.

С 2017 года, заказчики обязаны осуществлять планирование закупок путем формирования и утверждения планов закупок и планов-графиков.

В соответствии п. 7 ст. 17 Закона № 44-ФЗ план закупок формируется в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов и утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

/

Утвержденный план закупок, согласно п. 9 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, подлежит размещению в ЕИС в течение 3 рабочих дней со дня утверждения.

Согласно п. 10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ планы-графики формируются заказчиками в соответствии с планами закупок и утверждаются в течение 10 рабочих дней после доведения до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством РФ. Также, учитывая ч. 15 ст. 21 Закона №44-ФЗ, утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение 3 рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден 23.12.2016г. Согласно сведениям, размещенным на официальном сайте, план закупок утвержден и размещен в ЕИС 17.01.2017г., план - график Учреждения на 2017 год опубликован 18.01.2017г., то есть в установленный законодательством срок.

Проверкой правильности формирования планов-графиков нарушений не выявлено.

Объектами проверки являлись муниципальные контракты, заключенные Учреждением по результатам конкурентных способов определения поставщика, подрядчика, исполнителя и путем закупки у единственного поставщика в период 2016-2017 года.

Согласно данным, опубликованным в ЕИС, а также информации, представленной Учреждением (реестр договоров, договоры, счета-фактуры, товарные накладные, платежные документы, журналы операций), на момент проведения проверки общий объем заключенных контрактов составил 38 278 271,88 руб.

- Всего за 2016 год совершена 101 закупка на сумму 25 552 189, 84 руб., в том числе:
 1. 7 закупок осуществленных с помощью конкурентных способов (в т.ч. аукционы в электронной форме, конкурс с ограниченным участием) на общую сумму - 16 851 935, 68 руб., извещения: от 26.05.2016г. № 0145300008916000238; от 23.08.2016г. № 0145300008916000393; от 09.09.2016г. № 0145300008916000420; от 11.11.2016г. № 0145300008916000507; от 25.10.2016 № 0145300008916000480; от 05.10.2016г. № 0145300008916000457; от 18.12.2015г. № 0145300008915000491; от 12.01.2016г. № 0145300008916000024;
 2. 3 закупки совершенных с единственным поставщиком на основании п. 1, 8, 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на общую" сумму - 2 603 700, 00 руб.;
 3. 68 закупок с единственным поставщиком на основании п. 4"ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму - 1 522 124, 26 руб.;
 4. 23 закупки с единственным поставщиком на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму - 4 574 429, 90 руб.
- Всего на 2017 год на момент проведения контрольного мероприятия совершено 54 закупки на сумму 12 726 082, 04 руб., в том числе:

1. 2 закупки по результатам проведения электронного аукциона и конкурса с ограниченным участием (извещения: от 12.01.2016г. №0145300008916000024; от 15.12.2016г. №0145300008916000574) на сумму - 7 564 908,87 руб.;
2. 3 закупки совершенных с единственным поставщиком на основании п. 1,8, 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму - 2 966 400, 00 руб.;
3. 44 закупки с единственным поставщиком на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму - 1 075 337, 13 руб.;
4. 5 закупок с единственным поставщиком на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму - 1 119 436, 04 руб.

Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком

В соответствии с ч.1 ст. 18 Закона №44-ФЗ обоснование закупок осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений ст. 13 настоящего Федерального закона (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Статьей 18 Закона №44-ФЗ установлено, что:

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 настоящего Федерального закона, и установленных в соответствии со ст. 19 настоящего Федерального закона 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.

При формировании плана-графика обоснованию подлежат:

1) начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном ст. 22 настоящего Федерального закона;

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 настоящего Федерального закона, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

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 -

Постановление №555) утверждены правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок и плана-графика закупок.

Учреждением обоснование закупок осуществлялось при формировании плана закупок и плана - графика закупок на 2017 год в соответствии с целями планируемых закупок.

В соответствии с ч. 20 ст. 22 Закона №44-ФЗ приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 утверждены «Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее - Приказ № 567) и рекомендуемая форма обоснования начальной (максимальной) цены контракта.

Проверкой соблюдения обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, включенных в план - график на 2017 год, установлено, что при обосновании начальной (максимальной) цены контрактов Учреждением применялись методы: тарифный и проектно-сметный.

Расчеты начальной (максимальной) цены контрактов, включенных в план - график на 2017 год осуществлены в соответствии со ст. 22 Закона №44-ФЗ.

Во исполнение *Постановления №555* Учреждением осуществлено обоснование закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок и плана - графика закупок на 2017 финансовый год с *нарушением п. 6* вышеуказанного постановления. Согласно данным нормам в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с п. 4, 5, 26 и 33 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок. *Учреждением не обоснован годовой объем закупок планируемых по п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ.*

Своевременность отражения сведений о заключении контрактов, изменении контрактов и информации об исполнении в реестре контрактов

В соответствии с ч. 3 ст. 103 Закона №44-ФЗ и Правилами ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (в ред. от 01.12.2016г.), заказчик в течение 3-х рабочих дней с даты заключения контракта направляет указанную в пп. 1-7, 9, 12 и 14 ч. 2 настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае если в соответствии с настоящим Законом о контрактной системе в сфере закупок были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая

предусмотрена ч. 2 настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение трех рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в пп. 8, 10, 11 и 13 ч. 2 настоящей статьи, направляется заказчиками в указанный орган в течение 3-х рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Сплошной проверкой реестра контрактов в Учреждении по данным нормам выявлены следующие нарушения:

- Информация об исполнении расторжении (изменении) контракта размещена несвоевременно (не размещена):

	№ реестровой записи контракта	Наименование поставщика	Исполнение, изменение контракта	Дата размещения информации в ЕИС
1	34719013687 16 000003	ОАО «Гатчинский хлебокомбинат»	Дополнительное соглашение №2 от 30.12.2016г.	Не размещено
			Соглашение о расторжении договора от 31.12.2016г.	16.01.2017г.
2	34719013687 16 000005	ООО «ТД «Ленинградский»	Дополнительное соглашение №2 от 28.03.2016г.	12.07.2016г.
			Дополнительное соглашение №3 от 12.07.2016г.	29.09.2016г.
3	34719013687 17 000001	ОАО «Гатчинский хлебокомбинат»	Дополнительное соглашение №1 от 24.01.2017г.	Не размещено
4	34719013687 16 000007	ООО «Приз»	Дополнительное соглашение от 27.10.2016г.	Не размещено
5	34719013687 16 000004	ООО «РКС-Энерго»	П/п№ 73007 от 19.12.2016г.	30.12.2016г.
6	34719013687 16 000002	МУП МО Город Коммунар «Жилищно-коммунальная служба»	П/п№ 73004 от 19.12.2016г.	30.12.2016г.
7	34719013687 16 000001	МУП МО Город Коммунар «Жилищно-коммунальная служба»	П/п№ 73005 от 19.12.2016г.	30.12.2016г.

Своевременность опубликования в единой информационной системе отчетов об исполнении контрактов в реестре отчётов заказчиков

В соответствии с ч. 9 и 11 ст.94 Закона №44-ФЗ порядок размещения в единой информационной системе отчета об исполнении контракта определяется Правительством Российской Федерации постановлением от 28.11.2013г. №1093 «О порядке подготовки и размещения в . единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (в ред. от 21.11.2015г.) (вместе с «Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения») (далее -

Положение).

Согласно пункту 3 Положения отчет должен быть размещен в единой информационной системе в течение семи рабочих дней со дня:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя (далее - исполнитель) либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

Подготовка и размещение отчета в единой информационной системе осуществляются в соответствии с вышеуказанным Положением.

В нарушение данной нормы, отчеты об исполнении следующих закупок размещены в ЕИС с нарушением 7-дневного срока:

- № 3471901368716000003 с ОАО «Гатчинский хлебокомбинат» от 18.01.2016г. на поставку хлебобулочных изделий. Контракт исполнен по соглашению сторон от 30.12.2016г., отчет размещен в ЕИС 20.01.2017г.;
- № 3471901368716000005 с ООО «Торговый дом «Ленинградский» от 24.02.2016г. на поставку продуктов питания. Отчет размещен в ЕИС 18.01.2017г., отчету прикреплен Акт приема-передачи, как документ подтверждающий исполнение по этапу контракта, однако дата составления и подписания Акта отсутствует, тем самым не представляется возможным выявить своевременность публикации отчета.
- 3471901368716000004 с ООО «РКС-Энерго» от 01.01.2016г. на поставку электроэнергии. Контракт исполнен платежным поручением № 73007 от 19.12.2016г., отчет об исполнении контракта размещен в ЕИС 10.01.2017г., т.е. с нарушением установленного законодательством срока.
- 3471901368716000001 с МУП МО Город Коммунар «Жилищно-коммунальная служба» на холодное водоснабжение и водоотведение. Контракт исполнен Актом № 2758 от 15.12*.2016г., платежным поручением № 73005 от 19.12.2016г., отчет об исполнении контракта размещен в ЕИС 10.01.2017г., т.е. с нарушением установленного законодательством срока.
- 3471901368716000002 с МУП МО Город Коммунар «Жилищно-коммунальная служба» на теплоснабжение в горячей воде. Контракт исполнен Актом № 2757 от 15.12.2016г., платежным поручением № № 73004 от 19.12.2016г., отчет об исполнении контракта размещен в ЕИС 10.01.2017г., т.е. с нарушением установленного законодательством срока.

Учреждением нарушены требования ч. 9 и 11 ст. 94 Закона № 44-ФЗ.

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

Согласно ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ 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 на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Законом о контрактной системе в сфере закупок.

Если заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, то документом, подтверждающим проведение экспертизы силами работников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ приемке товара, работы, услуги. Отдельный документ о проведенной экспертизе не составляется.

В соответствии с ч. 6 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, Приказом Учреждения от 11.01.2016г. № 12 «О назначении должностного лица, ответственного за приемку поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд», ответственным за приемку поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) назначена заместитель заведующей по АХЧ Галушкина М.В.

Экспертиза результатов, предусмотренных договорами в части их соответствия условиям договоров, Учреждением оформляется в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

Согласно представленным документам (товарные накладные, счета-фактуры, акты оказанных услуг и приемки поставленного товара), приемка товаров, работ, услуг на предмет их соответствия спецификации, техническому заданию, товарной накладной, актам ф.КС-2 и справкам ф.КС-3, по количеству, качеству, комплектности и товарному виду, а также после приемки товара, работы, услуги на предмет их соответствия заявленным техническим характеристикам и объемам, осуществлялась в соответствии с условиями заключенных контрактов.

Проверкой закупок осуществленных конкурентными способами, выявлено

- Учреждением по итогам проведения электронного аукциона (извещение от 23.08.2016 № 0145300008916000393) заключен контракт № 0145300008916000393-0262944-02 от 28.09.2016г. с ООО «Приз», на поставку оборудования для кабинета логопеда на сумму 1 410 000, 00 руб. Согласно п. 2.1 контракта поставка осуществляется в течение 30 дней с момента заключения контракта. Соответственно поставка должна была быть осуществлена до

28.10.2016г. Обязательства поставщика выполнены согласно Акту приемки-передачи от 23.11.2016г., контракт исполнен платежным поручением № 65984 от 25.11.2016г. Между Учреждением и поставщиком было заключено Дополнительное соглашение от 27.10.2016г. об изменении сроков поставки до 24.11.2016г.

Согласно ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается. Порядок изменения и расторжения государственных и муниципальных контрактов, заключенных на основании Закона № 44-ФЗ, изложен в ст. 95 Закона № 44-ФЗ. Согласно п. 1 вышеуказанной статьи изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в перечисленных в статье случаях. Приведенный в ст. 95 Закона № 44-ФЗ перечень является исчерпывающим, дополнительному толкованию не подлежит. В подпунктах п. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ отсутствуют основания для изменения сроков исполнения контракта по соглашению сторон, относящиеся к данному контракту. Вместе с тем, согласно п. 1.1. ст. 95 Закона № 44-ФЗ, в 2015 и 2016 годах допускается изменение по соглашению сторон срока исполнения контракта, и (или) цены контракта, и (или) цены единицы товара, работы, услуги, и (или) количества товаров, объема работ, услуг, предусмотренных контрактами (включая государственные контракты, муниципальные контракты, гражданско-правовые договоры бюджетных учреждений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, заключенные до дня вступления в силу настоящего Федерального закона), срок исполнения которых завершается в 2015 и 2016 годах, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. При этом заказчик в ходе исполнения контракта обеспечивает согласование с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) новых условий контракта. Так как вышеуказанный контракт заключен в 2016 году, то для его изменения по соглашению сторон необходимо руководствоваться «Правилами изменения по соглашению сторон срока исполнения контракта, и (или) цены контракта, и (или) цены единицы товара, работы, услуги, и (или) количества товаров, объема работ, услуг, предусмотренных контрактами, срок исполнения которых завершается в 2016 году», утвержденными постановлением правительства РФ от 14 марта 2016 г. № 191 (далее - Правила). Однако, указанные Правила применяются к контрактам со сроком исполнения свыше 6 месяцев (пункт 3 Правил), исполнение которых по независящим от сторон обстоятельствам без изменения их условий невозможно. Так как контракт имеет срок исполнения 30 дней, то он не соответствует условиям, предусмотренным Правилами, а следовательно, п. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ к нему не применим. Таким образом, контракт не подпадает ни под одно предусмотренное ст. 95 Закона № 44 -ФЗ исключение, дающее право изменить его существенное условие - срок исполнения работ. Закон № 44-ФЗ в статье 95 п. 1 прямо указывает на то, что во всех случаях, не подпадающих под исключения, изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается.

Таким образом, Учреждением нарушены нормы ч. 2 ст. 34, п. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ.

- В ходе проверки работ, выполненных в МБДОУ «Детский сад №35 комбинированного вида», установлено, что согласно унифицированным формам первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно - строительных работ, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999г. №100, применяется для учета выполненных работ и является накопительным документом, на основании которого составляется акт приемки выполненных работ форма № КС-2. В Учреждении в нарушение утвержденных унифицированных форм была применена несоответствующая Постановлению Госкомстата России от 11.11.1999г. № 100 форма № КС-2.

Акт о приемке выполненных работ является документом первичного учета, отображающий результат приемки выполненных строительных или монтажных работ. Форма акта унифицирована, ее заполнение регулируется действующим законодательством РФ. На законодательном уровне бланк акта предусмотрен постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 г. №100.

Данные всех актов по форме КС-2 служат основанием для составления справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3.

По своей структуре форма КС-2 полностью совпадает с локальным сметным расчетом, который является основанием для определения договорной цены за объем работ, предусмотренный договором. В форме КС-2 содержится информация о фактически выполненном объеме работ в стоимостном выражении (в договорных ценах).

Количество экземпляров, в котором составляется акт, определяется заказчиком и подрядчиком. Подпись под документом ставят руководители исполнителя работ и заказчика.

Законом № 402-ФЗ установлено, что первичные учетные документы составляют при совершении факта хозяйственной жизни. Формы первичных учетных документов, согласно п. 4 ст. 9 указанного закона, утверждает руководитель организации. Унифицированные формы с 1 января 2013 года организация может применять по своему усмотрению.

Из изложенного следует, что если контрактом установлено, что сдача и приемка работ осуществляется на основании актов о приемке выполненных работ по форме КС-2, то оформленные подрядчиком акты должны соответствовать установленной форме КС-2 по ОКУД 0322005, установленной постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100.

- Условиями муниципального контракта № 0145300008916000238-0262944-01 от 20.06.2016г. (путем проведения электронного аукциона) с ООО «Паритете» заключенного Учреждением на выполнение работ по замене ограждения, в п. 4.1. предусмотрено, что сдача выполненных работ и приемка их заказчиком оформляется актом о приемке выполненных работ (формы КС-2), подписанным представителями подрядчика и заказчика, который подтверждают дату выполнения работ по контракту.

- Условиями договора № 10.9 от 12.10.2016г. (заключенного с единственным поставщиком на основании п. 4. Ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ) с

000 «Проминжиниринг», на проведение работ по сносу (демонтажу) беседки детского сада, не оговорен порядок приемки выполненных работ.

К бухгалтерскому учету Учреждением приняты акты о приемке выполненных работ КС-2 по форме ОКУД 0322005, форма которого не соответствует требованиям постановления Российского статистического агентства от 11 ноября 1999 г. № 100:

1. Акт о приемке выполненных работ № 35 от 31.08.2016г. с ООО «Паритет» на сумму 491 434, 23 руб.;
2. Акт о приемке выполненных работ № 1 от 25.10.2016г. с ООО «Проминжиниринг» на сумму 30 016, 92 руб.

Соблюдение Заказчиком требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций

Учитывая ч. 1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом ч. 1.1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч. 1.1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ при определении объема закупок, предусмотренного ч. 1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, в расчет совокупного годового объема закупок не включаются закупки, в том числе, у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - отчет) и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом разместить такой отчет в единой информационной системе. Отчет за 2016 год размещен Учреждением в ЕИС 24.03.2017г., без нарушения установленного законодательством срока.

При подготовке отчета и его составлении, заказчику необходимо руководствоваться постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015г. № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в положение о межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, Российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования» и требованиями к заполнению формы согласно приложению к данному положению.

Согласно отчету доля закупок, которые Учреждение осуществило у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году составила 11 609 008, 69 руб.,

т.е. 58,54 %. Таким образом, в 2016 году обязанность по осуществлению закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, Учреждением исполнена.

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

Сплошной проверкой исполнения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств в рамках заключенных муниципальных контрактов и договоров, в части установленных сроков выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров нарушений не выявлено.

Соблюдение Заказчиком требований Закона о контрактной системе в сфере закупок при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом, годовой объем закупок которые заказчик вправе осуществить на основании данного пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не превышать пять процентов от совокупного годового объема закупок заказчика и составлять не более пятидесяти миллионов рублей.

Также, согласно п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ Учреждение вправе осуществлять закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

В проверяемом периоде Учреждением осуществлены закупки товаров (работ, услуг) на суммы не превышающие вышеуказанные ограничения.

7. Сведения о выявленных нарушениях

По результатам выездной проверки выявлены следующие нарушения:

1. п. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, п. 3 «Положения о подготовке и размещении в ЕИС отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнении» утвержденного Правительством Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093 - не своевременно размещаются в ЕИС отчеты об исполнении контрактов;
2. ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 12 «Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками» утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 - не своевременное размещение в ЕИС сведений об изменении контракта, исполнении и расторжении.
3. ч. 2 ст. 34, п. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ - изменение существенных условий контракта (дополнительное соглашение о переносе сроков исполнения контракта);
4. п. 6 Постановления Правительства РФ № 555 - не обоснован годовой объем закупок осуществленных на основании п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ;
5. Постановление Госкомстата России от 11.11.1999г. № 100 - применена несоответствующая форма № КС-2.

8. Предложения

Устранить выявленные нарушения и недостатки, представить письменный отчет о принятых мерах в Комитет финансов Гатчинского муниципального района в срок до 31 августа 2017 года.

Учреждение вправе представить письменные возражения на Акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения Акта.

Приложение: в количестве ____ на ____ страницах.

Председатель Комитета финансов
Гатчинского муниципального района



(подпись)

Орехова Л.И.

Главный специалист Сектора
Внутреннего муниципального
финансового контроля



(подпись)

Макаревич О. В.

С актом ознакомлен (а), один экземпляр акта получил (а):

Заведующий МБДОУ №13546 Гатчинский

(указываются должность, инициалы, фамилия руководителя объекта контроля, (представителя объекта контроля))



(подпись) 18.08.17 (дата)