

*Акт № 4*

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
«ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ АДМИНИСТРАЦИИ МР «ТАРУССКИЙ РАЙОН»**

№ 4  
от 16.03.2020 г.

249100, г. Таруса, ул. Октябрьская. д.5  
тел./fax (48435)2-57-73

**Акт**

**плановой проверки Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Аленушка» с. Лопатино Тарусского района Калужской области**

Настоящая проверка проведена на основании приказа финансового отдела администрации МР «Тарусский район» о проведении проверки от 21.02.2020 г. № 16 и плана проведения плановых проверок соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», с целью предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе и иных нормативных правовых актов Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад «Аленушка» с. Лопатино Тарусского района Калужской области (далее – учреждение).

Проверяемый период: с 01.03.2020 по 31.03.2020гг.

Предметом настоящей проверки является соблюдение учреждением при осуществлении закупок требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, о контрактной системе в сфере закупок.

Ответственный по проведенной проверке:  
Акулова Мария Анатольевна

Главный специалист финансового отдела  
администрации МР «Тарусский район»

Субъект проверки: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Аленушка» ИНН 4018008142.

В реестре организаций на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) учреждение зарегистрировано как: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Аленушка» – заказчик, место нахождения учреждения: 249105, Калужская область, Тарусский район, с. Лопатино, улица Центральная, дом 12.

Полное официальное наименование отдела – Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Аленушка» с. Лопатино Тарусского района Калужской области.

Сокращенное официальное наименование – нет.

**Общая часть**

Настоящая проверка проведена в соответствии с положениями следующих нормативных правовых актов:

1. Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
2. Гражданского кодекса Российской Федерации.
3. Бюджетного кодекса Российской Федерации.
4. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

## 5. Других нормативных правовых актов.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации МР «Тарусский район» № 443 от 31.03.2011 г. Изменения в Устав утверждены постановлением администрации МР «Тарусский район» № 100 от 13.02.2018 г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- заведующий – Захарова Оксана Валентиновна;
- главный бухгалтер централизованной бухгалтерии – Лапеткина Вера Семеновна.

Проверка проведена в соответствии с перечнем основных вопросов, подлежащих проверке:

1) Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и обоснованности закупок;

2) Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

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

4) Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

5) Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

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

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – Официальный сайт).

Для проведения плановой выездной проверки по соблюдению требований законодательства в сфере закупок для нужд МБДОУ «Детский сад «Аленушка» представлены следующие документы:

Устав МБДОУ «Детский сад «Аленушка», нормативные акты, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг; документы по осуществлению закупок у единственного поставщика, контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком за период с 01.01.2018 года и по 31.12.2019 года; первичные документы (накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры); платежные поручения.

Необходимые документы для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства представлены в полном объеме.

МБДОУ «Детский сад «Аленушка» осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого на общем собрании коллектива муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения и утвержденного постановлением администрации муниципального района «Тарусский район» от 31.03.2011 № 443 МБДОУ «Детский сад «Аленушка» является некоммерческой организацией, по типу – дошкольная образовательная организация.

Основным видом деятельности МБДОУ «Детский сад «Аленушка» является осуществление образовательной деятельности, по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за воспитанниками в возрасте от двух месяцев до прекращения образовательных отношений.

Учредителем МБДОУ «Детский сад «Аленушка» и собственником его имущества является администрация муниципального района «Тарусский район» Калужской области.

Функции и полномочия Учредителя детского сада от имени администрации муниципального района «Тарусский район» исполняет муниципальное казенное учреждение

«Отдел образования молодежной политики администрации муниципального района «Тарусский район».

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- при оформлении денежных, бухгалтерских документов право первой подписи принадлежит заведующей МБДОУ «Детский сад «Аленушка» О.В. Захарова;

- при оформлении платежных документов право первой подписи принадлежит - И.Н. Кокориной;

- право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру централизованной бухгалтерии - В.С. Лапеткиной.

МБУДО «Детский сад «Аленушка» выступает муниципальным заказчиком при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Согласно части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 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 - контрактного управляющего.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ и на основании приказа МБДОУ «Детский сад «Аленушка» от 09.01.2020 г. № 2А «О назначении ответственного по контрактной системе», заведующая О.В. Захарова, назначена контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий О.В. Захарова имеет высшее образование, в 2018 году прошла повышение квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Автономной некоммерческой организации Институт дополнительного профессионального образования «Госзаказ» в объеме 216 часов, что подтверждается удостоверением 540800155414 от 02.11.2018 г.

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

Обоснование закупок представляет собой единый документ, содержащий обоснование каждого объекта и объектов закупки, отраженного в плане закупок.

Согласно п. 6 Правил обоснования закупок товаров, работ, услуг в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с п. 4, 5, 8, ст.1 93 Закона 44-ФЗ, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

План закупок товаров, работ, услуг на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов МБДОУ «Детский сад «Аленушка» утвержден 15.01.2018 г.

План закупок товаров, работ, услуг на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов МБДОУ «Детский сад «Аленушка» утвержден 16.01.2019 г.

План закупок МБДОУ «Детский сад «Аленушка» содержит полную информацию, предусмотренную требованиями к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденными постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 (далее – Требования).

МБДОУ «Детский сад «Аленушка» осуществляются закупки в рамках реализации Муниципальной программы МР «Тарусский район» «Развитие образования в муниципальном районе (далее – муниципальная программа) на 2017-2019 г.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд объекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а

также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» планы-графики закупок бюджетными учреждениями утверждаются в течение 10 рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад «Аленушка» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, выложен без даты утверждения. План финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад «Аленушка» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, утвержден 09.01.2019 года.

План график товаров, работ, услуг на 2018 г. и плановый период 2019-2020 годы учреждения утвержден 15.01.2018 г. План-график закупок размещен на Официальном сайте без нарушения – 15.01.2018 г.

План график товаров, работ, услуг на 2019 г. и плановый период 2020-2021 годы учреждения утвержден 16.01.2019 г. План-график закупок размещен на Официальном сайте без нарушения – 18.01.2018 г.

**По закупам товаров, работ и услуг, не превышающим 100,0 тыс. руб.(300,0 тыс. руб.) в:**

- графе 7 «Обоснование НМЦК» указывается годовой объем закупок, которые заказчик планирует провести в 2018 - 2019 гг. не превышает 2 млн. руб. Размер годового объема закупок отвечает ограничениям, которые установлены в пункте 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. Годовой объем закупок сформирован из цен контрактов, каждый из которых не превышает 100.0 тыс. руб. за 2018 год и 1 квартал 2019, и во втором квартале 2019 года не превышает 300 тысяч рублей;

В соответствии с ч. 11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в план-график. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

На официальном сайте размещены план закупок и план-график закупок МБДОУ «Детский сад «Аленушка» с совокупным объемом закупок на 2018 год 723942 рубля 11 копеек.

В течение 2018 года МБДОУ «Детский сад «Аленушка» было внесено изменение в план-график закупок от 01.02.2019 года. Согласно плану ФХД на 2018 года и плановый период 2019-2020 годов, совокупный объем закупок на 2018 год составляет 1246218 рублей 06 копеек, что на 522275 рублей 95 копеек ниже первоначально утвержденного плана-графика закупок. Внесены изменения в план ФХД от 24.12.2018 г. и от 29.12.2018 г. на сумму 723942 рубля 11 копеек.

На официальном сайте размещены план закупок и план-график закупок МБДОУ «Детский сад «Аленушка» с совокупным объемом закупок на 2019 год 1236240 рублей 39 копеек.

В течение 2019 года МБДОУ «Детский сад «Аленушка» было внесено изменение в план-график закупок от 06.03.2020 года. Согласно плану ФХД на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, совокупный объем закупок на 2019 год составляет 1108668 рублей 61 копейка, что на 127571 рубль 78 копеек выше первоначально утвержденного плана-графика закупок. Внесены изменения в план ФХД от 26.12.2019 г. и от 31.12.2018 г. на сумму 1236240 рублей 39 копеек.

В соответствии с ч. 1 ст. 22 Федерального закона 44-ФЗ Заказчиком определяются и обосновываются начальная (максимальная) ценой контракта и в предусмотренных законом случаях, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) посредством применения методов, рекомендуемых приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

За проверяемый период МБДОУ «Детский сад «Аленушка» осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ, поэтому обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не проводилось, так как в соответствии с ч. 3 и ч. 4 Федерального закона 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пунктам 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 -21, 24-26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ обоснование цены контракта не требуется.

Проверкой установлено, что в соответствии с п.8 ч.1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. Субъектом контроля заключены:

- на электроснабжение с ПАО «КСК» договор № 80005124 от 09.01.2018 г., на сумму 171036 рублей. Договор не исполнен на сумму 46869 рубля, согласно, дополнительного соглашения № 1 от 16.01.2019 г.;

- на электроснабжение с ПАО «КСК» договор № 80005124 от 09.01.2019 г., на сумму 165966 рублей. Договор не исполнен на сумму 8325 рублей 81 копейка, согласно, дополнительного соглашения № 1 от 31.01.2020 г.;

Так же заключены муниципальные контракты на поставку продуктов питания в 2019 г. по ст. 83.2 Федерального закона 44-ФЗ, с:

- ООО «Глобус» на сумму 11760 руб. 01 коп. - контракт № 0137300013419000019-А от 26.04.2019 г.;

- ООО «Стандарт продукт» на сумму 30234 руб. 50 коп. - контракт № 0137300013419000014-А от 30.04.2019 г. Контракт не исполнен на сумму 00 руб. 0,1 коп., согласно, дополнительного соглашения № 2 от 01.07.2019 г.;

- ИП «Сидоров С.Г.» на сумму 32548 руб. 14 коп. – контракт № 0137300013419000010-А от 22.04.2019 г.;

- ООО «Глобус» на сумму 9984 руб. 99 коп. - контракт № 0137300013419000013-А от 29.04.2019 г.;

- ООО «Глобус» на сумму 85 руб. 78 коп. - контракт № 0137300013419000018-А от 26.04.2019 г.;

- ООО «Глобус» на сумму 1431 руб. 46 коп. - контракт № 0137300013419000017-А от 26.04.2019г. Контракт не исполнен на сумму 00 руб. 46 коп., согласно, дополнительного соглашения № 1 от 22.05.2019 г.

- ООО «Глобус» на сумму 12237 руб. 90 коп. - контракт № 0137300013419000021-А от 29.04.2019 г.;

- ИП «Сидоров С.Г.» на сумму 581 руб. 17 коп. – контракт № 0137300013419000020-А от 30.04.2019 г.;

- ИП «Сидоров С.Г.» на сумму 10446 руб. 83 коп. – контракт № 0137300013419000011-А от 22.04.2019 г.;

- ООО «Глобус» на сумму 1656 руб. 67 коп. - контракт № 0137300013419000012-А от 25.04.2019 г.;

- ООО «Глобус» на сумму 2766 руб. 65 коп. - контракт № 0137300013419000015-А от 29.04.2019 г.;

Приложение № 1 к акту плановой проверки:

1. Реестр закупок с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.- на 1 листе.

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

В соответствии с ч. 4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

За проверяемый период Учреждением требования за неисполнение и ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, не направлялись в связи с отсутствием случаев безответственности со стороны поставщиков.

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

**Выводы по результатам проверки:**

По итогам проведения плановой выездной проверки соблюдения МБДОУ «Детский сад «Аленушка» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых

актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг выявлено следующее:

1. В нарушении ч. 10 ст. 21 Федерального Закона № 44-ФЗ План финансово-хозяйственной деятельности выложен в ЕИС без даты утверждения, следовательно, план-график закупок утвержден с отсутствием соблюдения правил Федерального закона.

### **Заключение:**

На основании вышеизложенного, 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, эффективного и рационального использования бюджетных средств МБДОУ «Детский сад «Аленушка» рекомендовано:

1) Руководителю учреждения принять меры, направленные на совершенствование деятельности в сфере закупок, повышение ответственности должностных лиц, обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации в сфере закупок.

2) В целях четкого взаимодействия между специалистом по закупкам и централизованной бухгалтерией, при планировании закупок (координации работы с планом ФХД и Планом-графиком закупок) и при исполнении контрактов необходимо установить зоны ответственности и закрепить их в графике документооборота. Важно при формировании данного графика соблюсти требования законодательства по фактам и срокам внесения изменений и размещения информации в ЕИС, что позволит в дальнейшем избежать ошибок и штрафов.

3) Своевременно и в полном объеме размещать на официальном сайте информацию и документы, подлежащие размещению в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ.

4) Проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Настоящий акт плановой выездной проверки составлен в двух экземплярах.

При наличии замечаний или возражений руководитель объекта контроля в срок не более 10 рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить в Финансовое управление (орган внутреннего муниципального финансового контроля) письменные возражения по фактам, изложенным в акте плановой выездной проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы, подтверждающие обоснованность своих возражений.

Информацию о принятых мерах надлежит представить в финансовый отдел администрации МР «Тарусский район» до 10.04.2020 года.

**Акт составлен в двух экземплярах:**

Главный специалист финансового отдела администрации МР «Тарусский район»



М.А. Акулова

Акт составлен в двух экземплярах.

Экземпляр акта на \_\_\_\_\_ листах получил:

*получил Захарова ОВ*  
(Ф.И.О., должность руководителя (сотрудника), краткое наименование организации)

« 17 » *марта* 2020г

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

**СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП**

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575995

Владелец Захарова Оксана Валентиновна

Действителен с 29.04.2021 по 29.04.2022