**АКТ №2**

**Проверки плановой по контролю в сфере закупок в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №6 г.Велижа за 2015 год.**

**29 сентября 2016г**

**г.Велиж**

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №6 г.Велижа – полное наименование, сокращенное МБДОУ детский сад №6 г.Велижа.

**Юридический адрес**: 216291, Смоленская область, Велижский район, город Велиж, улица Мира, дом 1А.

**ИНН: 6701004340**

**Цель проверки:** проверка соблюдения требований Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Проверяемый период:** с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 года –выборочным методом

**Срок проведения проверки**: с 14.09.2016г по 29.09.2016г.

В соответствии с Положением о комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район», утвержденным распоряжением Администрации муниципального образования «Велижский район» от 24.09.2015 года №482, постановления Администрации муниципального образования «Велижский район» от 09.08.2016 №513 «О внесении изменений в состав комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правонарушений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район» и планом работы комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район» на 2016 г. от 13.09.2016г комиссией в составе:

Мироновой Светланы Михайловны – заместителя начальника Финансового управления,

Яновской Надежды Васильевны – начальника отдела прогнозирования доходов и финансирования отраслей производственной сферы Финансового управления,

Смирновой Галины Куприяновны – начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности Финансового управления,

Мясниковой Таисии Викторовны – начальника казначейского отдела Финансового управления,

Солдатовой Натальи Александровны – ведущего специалиста Финансового управления,

Агафоновой Елены Михайловны – старшего менеджера отдела прогнозирования доходов и финансирования отраслей производственной сферы Финансового управления,

Турик Ирины Валентиновны – главного специалиста отдела по управлению муниципальным имуществом, комплексному развитию Администрации муниципального образования «Велижский район»,

Соколовой Елены Олеговны – старшего менеджера отдела образования Администрации муниципального образования «Велижский район»

произведена проверка муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №6 г.Велижа за период с 01.01.2015 по 31.12.2015.

Установлено следующее:

Условия, причины и должностные лица, препятствующие проведению проверки: нет.

Перечень не представленных документов, информации по запросам должностных лиц контролирующего органа: нет.

С распоряжением комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правонарушений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район» от 14.09.2016г №2 «О проведении проверки МБДОУ детский сад №6 г.Велижа» заведующая МБДОУ детский сад №6 г.Велижа ознакомлена под личную подпись.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №6 г.Велижа является юридическим лицом, работает на основе Устава муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад №6 г.Велижа, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Велижский район» от 21.12.2015 №663. Заведующей МБДОУ детский сад №6 г.Велижа назначена Гмызина Надежда Викторовна приказом Велижского отдела образования от 16 сентября 2009 года №24-К.

Соблюдение требований статьи 38 ФЗ №44-ФЗ от 05.04.2013г.

В соответствии с положением части 2 статьи 38 Закона 44-ФЗ приказом №73-О от 26 декабря 2013 года по МБДОУ детский сад №6 г.Велижа «о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) контрактным управляющим МБДОУ детский сад №6 г.Велижа назначена Гмызина Н.В.

Приложение №1: Приказ №73-О от 26.12.2013г.

Согласно требованиям части 6 статьи 38 Закона 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Контрактный управляющий МБДОУ детский сад №6 г.Велижа имеет высшее и дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (удостоверение №672400859179 Регистрационный номер 5868 от 31.05.2014г.« О повышении квалификации по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 72 учебных часов).

Приложение №2: Удостоверение о повышении квалификации.

В рамках полномочий, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 года №44-ФЗ, участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. Право использования электронной подписи в целях подписания муниципального контракта, размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд Заказчика представлено заведующей МБДОУ детский сад №6 г.Велижа Гмызиной Надежде Викторовне.

Приложение №3: Приказ №48 от 25.08.2014г.

Соответствие плана-графика финансовому обеспечению, своевременности размещения плана-графика и его изменений на сайте закупок.

Cоставление и размещение на официальном сайте планов-графиков осуществляется в соответствии с Порядком и формой, утвержденными Приказом Минэкономразвития России №761, Казначейства России №20 от 27.12.2011г., с учетом Особенностей, определенных Приказом Минэкономразвития России №544 и Казначейства России №18н от 20.09.2013 (в редакции Приказа Минэкономразвития России №528 и Казначейства России №11н от 29.08.2014) до 25.05.2015г., с 25.05.2015г. в соответствии Приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31 марта 2015г. №182/7н. Согласно пункту 2 совместного приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 года №544 /18 н «планы-графики» подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете.

Районный бюджет на 2015 год принят 23 декабря 2014 года №79 решением Велижского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Велижский район» на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов».

На начало проверки на официальном сайте в реестре планов-графиков и планов закупок значилось:

Версия плана-графика на 2015 год в неструктурированном виде опубликована 21.01.2015г. (аннулирована). Срок размещения плана-графика не нарушен.

Версия плана-графика на 2015 год в структурированном виде с совокупным объемом закупок, планируемых в текущем году, в размере 1217,12 тыс. руб., опубликована 31.12.2015г.

Форма версии плана-графика на 2015 год частично не соответствует требованиям совместного приказа Минэкономразвития России и Казначейства России от 31 марта 2015г. №182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы 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 2015-2016 годы», а именно:

Графа 10: условия финансового обеспечения контракта (включая размер аванса) - не указаны авансовые платежи по поставке электрической энергии.

В плане-графике на 2015 год размещенном на сайте закупок www.zakupki.gov.ru 31.12.2015 года, указаны товары, работы или услуги на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей и годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 №44-ФЗ, а закупки в течение года производились у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 №44-ФЗ.

Приложение №4: реестр планов-график и планов закупок на 2015 год, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год, информация сайта www.zakupki.gov.ru. из раздела об исполнителе разместившего план-график на 2015 год от 21.01.2015г. и 31.12.2015года (скриншот).

На дату начала проведения проверки закупки, находящиеся в стадии определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) до заключения контракта, не проводились.

За проверяемый период заключено:

- 57 договоров на сумму 802,46 тыс. руб.

- 2 муниципальных контракта на сумму 342,57 тыс. руб.

Все договора и муниципальный контракт заключены с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс.руб.).

1 муниципальный контракт на энергоснабжение заключен с единственным поставщиком Гарантирующим поставщиком электрической энергии на сумму 341327,59 руб., в плане-графике, опубликованном 31.12 .2015г. на сайте закупок, ориентировочная начальная (максимальная) цена контракта указана как

374,502 тыс. руб.

Производились закупки у единственного поставщика без заключения письменного договора в наличной денежной форме на сумму 15,4 тыс. руб. (путем выдачи наличных денежных средств в подотчет работнику учреждения).

За период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. открытых конкурсов, электронных аукционов, запросов предложений Заказчик не проводил, закупки в соответствии с частью 1 статьи 30 Закона 44-ФЗ не осуществлялись.

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

В ходе проверки применения мер ответственности совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (договоров) установлено, что результаты исполнения контрактов (договоров) приняты без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись.

Частью 15 статьи 34 Закона 44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 4 части 1 статьи 93, меры ответственности в случае нарушения поставщиком условий контракта заказчик может не применять. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом РФ для совершения сделок.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта, своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

При выборочной проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора в части наименования и количества товара, содержания и объема оказанной услуги по договорам заключенным Заказчиком в письменной форме, по товарам, приобретенным Заказчиком в счет подотчета, за июнь, июль, август, сентябрь 2015 г. установлено следующее:

договор №21 поставки (купли-продажи) от 03.07.2015г. с ИП Кузьминой А.Ю. на поставку детской мебели (стул детский 0 -4 шт., стул детский 1-3 26 шт., стол квадратный 70\*70 - 8 шт.) на сумму 35800руб., на момент проверки не получена и не оприходована детская мебель.

Оплата за детскую мебель произведена за счет внебюджетных средств платежным поручением №001 от 21.07.2015г. на сумму 34235,63 руб. и платежным поручением №020 от 11.08.2015г. на сумму 1564,37 руб.

Приложение № 5: Договор №21 от 03.07.2015г., спецификация №1 от 21.07.2015г., товарная накладная №178 от 21.07.2015г.

По данным журнала операций №3 ж/о расчетов с подотчетными лицами, журнала операций №4 ж/о расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнала операций №7.1 ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов, поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги (кроме договора №21 от 03.07.2015г.), своевременно, достоверно и в полном объеме отражены в документах бухгалтерского учета.

Согласно п.1 ст. 73 БК РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

При проверке установлено, что реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов ведется ежемесячно.

Приложение №6: Реестр закупок, осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов учреждение МБДОУ детский сад №6 г.Велижа период январь-декабрь 2015г.

При выборочной проверке использования поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг установлено, что поставленные товары, оказанные услуги и, выполненные работы соответствуют целям и задачам осуществления муниципальной закупки.

Пункт 1 части 1 статьи 94 исполнение контракта, включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги.

При проверке документов о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги установлено, что товары (работы, услуги) принимаются заведующей МБДОУ детский сад №6 г.Велижа Н.В.Гмызиной.

В соответствии с частью 4 статьи 94 Заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Заказчик осуществлял закупку согласно п. 4 части 1 статьи 93, поэтому обязанности привлечения экспертов, экспертные организации не возникло.

Частью 9 статьи 94 ФЗ 44 результаты исполнения контракта должны быть отражены заказчиком в отчете, размещенном в единой информационной системе.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. N 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» отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 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.

Муниципальный контракт №67104084 от 26.01.2015г. с АО «АтомЭнергоСбыт» на сумму 341327,59 руб. сроком исполнения по 31.12.2015г. Окончательная оплата муниципального контракта произведена платежным поручением №092 от 22.01.2016г. на сумму 4702,88 руб., следовательно, отчет об исполнении контракта должен быть размещен не позднее 02.02.2016г. Отчет об исполнении контракта на официальном сайте закупок не размещен.

Заключение:

1.Признать в действиях Заказчика нарушение Приказа Минэкономразвития России и Казначейства России от 31 марта 2015г. №182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы 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 2015-2016 годы».

2. Признать в действиях Заказчика нарушения в проверяемом периоде части 9 статьи 94 Закона о контрактной системе.

3. В целях устранения нарушения, указанного в пункте 1,2 мотивировочной части настоящего акта, выдать Заказчику обязательное для исполнения предписание об устранении выявленного нарушения в соответствии с пунктом 2 части 22 статьи 99 Закона о контрактной системе.

4. Копия акта проверки будет вручена Заказчику.

5. Лица, в отношении которых проведена проверка, в течение пяти рабочих дней со дня получения копии акта проверки вправе представить в комиссию по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район» письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки. Настоящий акт может быть обжалован в судебном порядке в течении срока, предусмотренного законодательством Российской Федерации.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель комиссии | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | С.М.Миронова |
| Члены комиссии: | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Н.В.Яновская |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Г.К.Смирнова |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Т.В.Мясникова |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Н.А.Солдатова |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Е.М.Агафонова |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | И.В.Турик |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Е.О.Соколова |

Акт составлен в 2-х экземплярах на 7 листах с приложением на 11 листах

С актом ознакомлены: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Предписание № 1

29 сентября 2016г г.Велиж

Комиссией в составе:

Мироновой Светланы Михайловны – заместителя начальника Финансового управления,

Яновской Надежды Васильевны – начальника отдела прогнозирования доходов и финансирования отраслей производственной сферы Финансового управления,

Смирновой Галины Куприяновны – начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности Финансового управления,

Мясниковой Таисии Викторовны – начальника казначейского отдела Финансового управления,

Солдатовой Натальи Александровны – ведущего специалиста Финансового управления,

Агафоновой Елены Михайловны – старшего менеджера отдела прогнозирования доходов и финансирования отраслей производственной сферы Финансового управления,

Турик Ирины Валентиновны – главного специалиста отдела по управлению муниципальным имуществом, комплексному развитию Администрации муниципального образования «Велижский район»,

Соколовой Елены Олеговны – старшего менеджера отдела образования Администрации муниципального образования «Велижский район»

проводилась проверка в соответствии с Положением о комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район», утвержденным распоряжением Администрации муниципального образования «Велижский район» от 24.09.2015 №482 и планом работы комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Велижский район».

Рассмотрев материалы плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №6 г.Велижа проведенной на основании статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее-Закон №44-ФЗ),изложенные в акте плановой проверки от 29.09.2016г. №2, руководствуясь пунктом 2 статьи 99 закон №44-ФЗ.

предписывает:

Муниципальному бюджетному дошкольному учреждению детский сад №6 г.Велижа устранить нарушения, выявленные в ходе плановой проверки.

1. В 15-ти дневный срок со дня получения предписания внести изменения на официальном сайте www.zakupki.gov.ru в размещенный план-график на 2016 год согласно замечаний за 2015 год.

2. Разместить отчет об исполнении контракта в соответствии с частью 9 ст.94 №44-ФЗ.

3. Проанализировать нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, выявленные в результате проверки, и принять исчерпывающие меры по недопущению их в дальнейшей работе.

4.Об исполнении предписания сообщить в Комиссию по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок Администрации муниципального образования «Велижский район» не позднее 5 рабочих дней с момента его исполнения в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов.

Настоящее предписание может быть обжаловано в установленном законом порядке.

Обжалование не приостанавливает исполнение настоящего предписания.

За неисполнение настоящего предписания предусмотрена административная ответственность в виде штрафа в размере 50 тысяч рублей на должностных лиц и в размере 500 тысяч рублей на юридических лиц (пункт 7 статьи 19.5 КоАпРФ).

Председатель комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.М.Миронова

Члены комиссии: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В.Яновская

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.К.Смирнова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.В.Мясникова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.А.Солдатова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.М.Агафонова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В.Турик

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.О.Соколова