

АКТ № 1
проведения плановой проверки соблюдения МАДОУ детский сад № 25 «Малыш»¹
законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

30 марта 2018 года
город Карпинск

Контролирующий орган: Финансовое управление администрации городского округа Карпинск (далее – Финансовое управление).

Приказ о проведении проверки: Приказ Финансового управления администрации городского округа Карпинск от 03.10.2017 № 37 «О проведении плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок МБДОУ детский сад № 25 «Малыш».

Основания проведения проверки: статья 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон о контрактной системе); Постановление Администрации городского округа Карпинск от 15.04.2014 № 617 «Об определении полномочий Финансового управления администрации городского округа Карпинск»; Положение о Финансовом управлении администрации городского округа Карпинск, утверждённое Решением Думы городского округа Карпинск от 28.10.2010 № 38/5 (в ред. Решений Думы городского округа Карпинск от 22.12.2011 № 55/10, от 29.08.2014 № 32/4, от 20.04.2017 № 11/8); План проведения плановых проверок в первом полугодии 2018 года, утверждённый Приказом Финансового управления администрации городского округа Карпинск от 03.10.2017 № 36.

Цели проведения проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Сроки проведения проверки: с 01.03.2018 по 30.03.2018.

Проверяемый период: с 01.04.2017 по 28.09.2017².

Предмет проверки: соблюдение субъектом контроля, заказчиком МАДОУ детский сад № 25 «Малыш» (далее – Заказчик), законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Проверяющий:

Гусева Мария Сергеевна, ведущий специалист бюджетного отдела.

Субъект контроля: Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 25 «Малыш».

624931 Свердловская область, Карпинск г., Ленина ул., д. 133.

ИНН 6614004777 ОГРН 1026601101372

Заведующий в проверяемом периоде – Крымова Жанна Юрьевна (Приказ Отдела образования городского округа Карпинск от 31.08.2010 № 208-к).

Функции контрактного управляющего с 12.02.2014 исполняет Заведующий Крымова Жанна Юрьевна (Приказ МБДОУ детский сад № 25 «Малыш» от 12.02.2014 № 14-д).

¹ До 28.09.2017 – МБДОУ детский сад № 25 «Малыш».

² Проверяемый период сокращён в связи с государственной регистрацией изменения типа учреждения на автономное (ГРН 6176658638392 от 29.09.2017).

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственной деятельности осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Карпинск».

Проверка осуществлялась путём рассмотрения и анализа предоставленных сведений и документов, в том числе:

- Устав Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 25 «Малыш» (утверждён Приказом Отдела образования администрации городского округа Карпинск от 09.07.2012 № 149-д);

- План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год с изменениями;

- План закупок, План-график закупок на 2017 год с изменениями;

- договоры, заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе.

Также в ходе проверки была исследована информация об осуществлении закупок, опубликованная в Единой информационной системе zakupki.gov.ru (далее – ЕИС).

При проведении проверки проверяющий руководствовалась нормативными правовыми актами, действовавшими в проверяемом периоде, в том числе:

- Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ;

- Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг»;

- Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 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» и другими.

Проверкой установлено:

I. Соблюдение требований, предъявляемых к контрактной службе (контрактному управляющему)

Функции контрактного управляющего исполняет Заведующий Крымова Жанна Юрьевна (Приказ МБДОУ детский сад № 25 «Малыш» от 12.02.2014 № 14-д), имеющая Удостоверение о повышении квалификации от 13.02.2017 № 3016 по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объёме 120 часов.

Нарушений не выявлено.

II. Соблюдение требований, предъявляемых к планам закупок, планам-графикам закупок

Планы закупок на 2017 год формируются на срок, соответствующий сроку действия решения о местном бюджете, по форме, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043. Бюджетными учреждениями планы закупок утверждаются в течение 10 рабочих дней после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.

Планы-графики закупок на 2017 формируются по форме, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554, и утверждаются бюджетными учреждениями в течение 10 рабочих дней со дня утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов МБДОУ детский сад № 25 «Малыш» утверждён 02.01.2017. План закупок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (реестровый номер 201703623003161001) и План-график закупок на 2017 год (реестровый номер 2017036230031610010001) утверждены и размещены в ЕИС своевременно – 20.01.2017, содержат достоверную информацию об утверждённом объёме финансового обеспечения для осуществления закупок.

Нарушений не выявлено.

III. Соблюдение требований Федерального закона о контрактной системе при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами

В проверяемом периоде закупки конкурентными способами заказчиком не осуществлялись.

IV. Соблюдение ограничений, установленных Федеральным законом о контрактной системе, при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

В проверяемом периоде заказчиком заключались договоры с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по основаниям, предусмотренным пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе.

Нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не выявлено.

V. Соблюдение порядка ведения Реестра контрактов, установленного Федеральным законом о контрактной системе

Проверкой выявлено:

нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона о контрактной системе

В соответствии с частью 3 статьи 103 Федерального закона о контрактной системе в течение трёх рабочих дней с даты заключения контракта, изменения его условий, исполнения или расторжения контракта, а также приёмки поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) заказчик направляет информацию об этом в Федеральное казначейство, уполномоченное на ведение Реестра контрактов. Указанное законоположение в силу части 1 статьи 103 Федерального закона о контрактной системе распространяется также и на контракты, заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пунктов 8, 29 части 1 статьи 93 Закона.

Так, согласно пунктам 10, 11 и 13 части 2, части 3 статьи 103 Федерального закона о контрактной системе в Реестр контрактов включаются в том числе информация и документы об оплате контракта, о приёмке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, а также о расторжении контракта с указанием оснований его расторжения в течение трёх рабочих дней с даты, соответственно, оплаты контракта, приёмки товара (работы, услуги), расторжения контракта.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путём взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с Законом, в том числе:

- приёмку поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом;

- оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Таким образом, при наличии у заказчика документов, свидетельствующих об исполнении контракта (в том числе документов, подтверждающих частичную поставку товаров, частичное выполнение работ, оказание услуг, и документов, подтверждающих оплату контракта, в том числе частичную), заказчик представляет сведения об исполнении отдельно по каждому факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и каждому факту оплаты. Аналогичная позиция изложена в Письме Министерства финансов Российской Федерации от 28.05.2014 № 02-02-07/25618.

На основании изложенного, заказчик обязан в течение трёх рабочих дней с даты исполнения контракта хотя бы одной из сторон (поставка товара, выполнение работы, оказание услуги, оплата) или расторжения контракта размещать информацию об этом с прикреплением сканированных копий подтверждающих документов (накладных, счетов, счетов-фактур, актов

приёмки, платёжных поручений, соглашений об изменении или расторжении контракта) в Реестре контрактов.

Проверкой выявлено нарушение сроков размещения в Реестре контрактов информации и документов об исполнении контрактов в проверяемом периоде:

1. При исполнении контракта № 3661400477717000002 от 31.01.2017 Акт приёмки № 338324315/2.001681 от 18.04.2017 размещён 25.04.2017.

2. При исполнении контракта № 3661400477717000003 от 31.01.2017 Акт приёмки № 338324145/2.001536 от 18.04.2017 размещён 25.04.2017.

3. При исполнении контракта № 3661400477717000004 от 31.01.2017 Акт приёмки № 338324172/3.001562 от 18.04.2017 размещён 25.04.2017.

За непредставление, несвоевременное представление в орган, уполномоченный на ведение реестра контрактов, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность.

VI. Соблюдение требований, установленных Федеральным законом о контрактной системе, к отчётности заказчика.

В соответствии с частями 9-11 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44 или 46 части 1 статьи 93 Закона) отражаются заказчиком в отчёте, размещаемом в ЕИС и содержащем информацию:

1) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществлённая поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

2) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

3) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

К отчёту прилагаются заключение по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (в случае привлечения заказчиком для проведения экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертов, экспертных организаций) и документ о приёмке таких результатов либо иной определённый законодательством Российской Федерации документ.

Порядок подготовки и размещения в ЕИС указанного отчёта и его форма утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093. Согласно пункту 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 отчёт размещается заказчиком в ЕИС в течение 7 рабочих дней со дня исполнения контракта обеими сторонами или расторжения контракта.

При этом при осуществлении закупки услуг длящегося характера, оказываемых в течение года, необходимо проводить ежемесячную экспертизу оказанных услуг и составлять ежемесячный отчёт, если условиями заключенного контракта этапы оказания услуг не предусматриваются, но приёмка и оплата оказанных услуг производятся ежемесячно (Письмо Минэкономразвития России от 11.08.2015 № Д28и-2325).

В нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе заказчиком в проверяемом периоде размещены с нарушением установленных сроков отчёты об исполнении отдельных этапов следующих контрактов:

1) № 3661400477717000001 от 25.01.2017:

- по этапам «март», «апрель», «май», «июнь» и «июль» услуги принимались ежемесячно (Акты приёмки № 3-2017 от 20.04.2017, № 4-2017 от 19.05.2017, № 5-2017 от 19.06.2017, № 6-2017 от 20.07.2017), оплачивались также ежемесячно (платёжные поручения № 275 от 21.04.2017, № 350 от 22.05.2017, № 431 от 19.06.2017, № 518 от 20.07.2017), один общий отчёт об исполнении указанных этапов контракта размещён 23.08.2017.

2) № 3661400477717000002 от 31.01.2017:

- по этапам «март», «апрель», «май», «июнь» и «июль» услуги принимались ежемесячно (Акты приёмки № 338324315/2.001681 от 18.04.2017, № 338324315/2.002502 от 17.05.2017, № 338324315/2.003319 от 15.06.2017, № 338324315/2.004031 от 17.07.2017), оплачивались также ежемесячно (платёжные поручения № 272 от 21.04.2017, № 337 от 17.05.2017, № 416 от 15.06.2017), один общий отчёт об исполнении указанных этапов контракта размещён 23.08.2017.

3) № 3661400477717000003 от 31.01.2017:

- по этапам «март», «апрель» и «май» услуги принимались ежемесячно (Акты приёмки № 338324145/2.001536 от 18.04.2017, № 338324145/2.002360 от 17.05.2017, № 338324145/2.003380 от 15.06.2017), оплачивались также ежемесячно (платёжные поручения № 274 от 21.04.2017, № 339 от 17.05.2017, № 417 от 15.06.2017), один общий отчёт об исполнении указанных этапов контракта размещён 23.08.2017.

3) № 3661400477717000004 от 31.01.2017:

- по этапам «март», «апрель», «май», «июнь» и «июль» услуги принимались ежемесячно (Акты приёмки № 338324172/3.001562 от 18.04.2017, № 338324172/3.002385 от 17.05.2017, № 338324172/3.003204 от 15.06.2017, № 338324172/3.003915 от 17.07.2017), оплачивались также ежемесячно (платёжные поручения № 273 от 21.04.2017, № 338 от 17.05.2017, № 415 от 15.06.2017, № 512 от 17.07.2017), один общий отчёт об исполнении указанных этапов контракта размещён 23.08.2017.

Кроме того, согласно подпункту «в» пункта 26 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, утверждённого Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, в разделе III формы отчёта в графе «Документ, подтверждающий исполнение» для показателей 3 и 4 указываются в том числе и реквизиты документа (дата, номер), подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг. Также в отчётах не указаны идентификационные коды закупок. В соответствии с подпунктом «а» пункта 24 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, утверждённого Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, в разделе I формы в графе «Идентификационный код закупки» указывается идентификационный код закупки, идентичный указанному в плане-графике закупок, контракте и Реестре контрактов – **30.03.2018 заказчику выдано Предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе.**

За размещение должностным лицом заказчика в ЕИС информации и документов, подлежащих размещению, с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе, частью 1.4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность.

Учитывая, что выявленные нарушения при осуществлении закупок не повлекли за собой нарушений в процедуре определения победителей, не повлияли на результаты определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), жалоб на действия (бездействие) заказчика, контрактного управляющего в установленный Федеральным законом о контрактной системе срок не поступило, проверяющий

РЕШИЛА:

1) заказчику выдано предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в части размещения в Реестре отчётов информации (сведений), подлежащей включению в такие реестры в соответствии с статьёй 94 Федерального закона о контрактной системе и Положением 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, утверждённым Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, а именно о внесении в отчёты об исполнении контрактов № 3661400477717000001 от 25.01.2017, № 3661400477717000002 от 31.01.2017, № 3661400477717000003 от 31.01.2017, № 3661400477717000004 от 31.01.2017 информации об идентификационных кодах закупок и реквизитах документов о приёме и оплате услуг.

2) необходимости направления материалов проверки в Министерство финансов Свердловской области для рассмотрения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении нет;

3) настоящий Акт плановой проверки разместить на официальном сайте в срок не позднее пяти рабочих дней со дня его подписания.

Письменные возражения по фактам, изложенным в Акте, могут быть представлены в Финансовое управление администрации городского округа Карпинск в течение 10 рабочих дней со дня получения копии настоящего Акта.

Настоящий Акт может быть обжалован непосредственно в Финансовое управление администрации городского округа Карпинск или в судебном порядке в течение срока, предусмотренного законодательством Российской Федерации.

Акт составлен в двух экземплярах на 6 листах (с приложением Предписания на 2 листах).

Проверяющий: Гусева Мария Сергеевна, ведущий специалист бюджетного отдела

Согласовано:

Начальник Финансового управления администрации городского округа Карпинск
Т.В. Леглер

2-ой экземпляр Акта на 6 листах (с приложением Предписания на 2 листах)

получен «02» апреле 2018 г.

Золедующий - Крюкова Мария Сергеевна

должность, фамилия и инициалы, подпись