|  |
| --- |
| **УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ****АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ** **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «СЫКТЫВДИНСКИЙ»** |

**ул. Д.Каликовой, д.62, с. Выльгорт, Сыктывдинский район, Республика Коми, 168220, тел. 8(82130) 7-15-89, факс 8(82130) 7-15-89**

**аКТ №8**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок за 2016 год**

**Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад №7 общеразвивающего вида» с.Выльгорт**

**28 ноября 2017 года с. Выльгорт**

На основании уведомления Управления финансов администрации муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский» от 01.11.2017г. №02-12/631, приказа управления финансов от 02.05.2017г. №14-ОД «О проведении контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок», главным специалистом казначейского отдела управления финансов Тарасовой И.В. проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок за 2016 год в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №7 общеразвивающего вида» с.Выльгорт (далее – МБДОУ «Детский сад №7 общеразвивающего вида» с.Выльгорт).

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, ч.3; ч.8 ст.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), плана контрольной деятельности Управления финансов администрации МО МР «Сыктывдинский» по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2017 год.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Объект проверки: МБДОУ «Детский сад №7 общеразвивающего вида» с.Выльгорт

Юридический адрес: Российская Федерация, 168220, Республика Коми, Сыктывдинский район, с. Выльгорт, ул.Домны Каликовой, д.68

ИНН/КПП: 1109005288/110901001

Проверяемый период: 2016 год.

Сроки проведения проверки: с 01.11.2017 года по 28.11.2017 года.

Проверка проводилась по документам, предоставленным МБДОУ «Детский сад №7 общеразвивающего вида» с.Выльгорт, а так же на основании информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок на сайте по адресу [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – ЕИС).

В проверяемом периоде право первой подписи имела заведующая МБДОУ «Детский сад №7 общеразвивающего вида» с.Выльгорт Гаранина Вера Алексеевна.

Приказом Управления образования администрации МО МР «Сыктывдинский» от 07.05.2001г. №11-к Гаранина Вера Алексеевна назначена заведующей МБДОУ «Детский сад №7 общеразвивающего вида» с.Выльгорт *(Приложение 1).*

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:**

Согласно плану-графику размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд МБДОУ «Детский сад №7 общеразвивающего вида» с.Выльгорт на 2016 год, определен возможный объем закупок в сумме 3812,91784 тыс.руб. *(Приложение 2).*

За 2016 год в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных и муниципальных нужд» заключено муниципальных контрактов (договоров) на сумму 3681,60451 тыс.руб., согласно представленного к проверке реестра договоров (контрактов) (*Приложение 3)*.

***Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.***

Согласно ч. 3 ст. 18 Закона 44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежат начальная (максимальная) цена контракта и способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Для проведения проверки был предоставлен план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчика на 2016 год.

План-график на 2016 год утвержден приказом заведующей МБДОУ «Детский сад №7 общеразвивающего вида» с.Выльгорт от 25 декабря 2015 года № 520 «Об утверждении плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание для нужд МБДОУ «Детский сад №7 общеразвивающего вида» с.Выльгорт на 2016 год» и опубликован в ЕИС 25 декабря 2015 года (*Приложение 4)*. В течении года в план-график вносились изменения.

При формировании планов-графиков на 2016 год начальная (максимальная) цена контракта формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2015 году.

Всего за проверяемый период субъектом контроля осуществлено 53 закупки товаров, работ, услуг на общую сумму 3681,60451 тыс.руб. Из них 47 закупок осуществлены как закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму 3163,85037 тыс.руб.:

- 1 закупка на сумму 20248,80 руб. осуществлена согласно п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ;

- 40 закупок на общую сумму 1425092,71 руб. осуществлены в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ;

- 3 закупки на сумму 517600,00 руб. осуществлены согласно п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ;

- 2 закупки на 680908,90 руб. осуществлены согласно п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ;

- 1 закупка на сумму 520000,00 осуществлена согласно п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ.

В проверяемом периоде 6 закупок осуществлены конкурентным способом (электронный аукцион) на общую сумму по контрактам 517,75414 тыс.руб.

Следует отметить, что наличие контрактов, заключенных конкурентным способом соответствует принципу обеспечения конкуренции, указанному в ст. 8 Закона 44-ФЗ.

В соответствии со ст. 22 Закона 44-ФЗ при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчик должен определять и обосновывать начальную (максимальную) цену контракта. Проверкой установлено, что цена контрактов, заказчиком в соответствии с заключенными на поставку электрической энергии, тепловой энергии и на оказание услуг по водоснабжению, определена тарифным методом.

Цена других контрактов (договоров) определена методами согласно ч. 1 ст. 22 Закона 44-ФЗ.

Также, для обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (договоров) заказчиком для заключения контракта (договора) у поставщиков (подрядчиков, исполнителей) запрашиваются минимум три коммерческих предложения.

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

В ходе проверки применения МБДОУ «Детский сад №7 общеразвивающего вида» с.Выльгорт мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не установлено, следовательно, меры ответственности не применялись.

***Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта. Проверка в отношении комиссий по осуществлению закупок и их членов.***

В соответствии со ст. 94 Закона 44-ФЗ заказчик обязан осуществлять приемку и экспертизу поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги.

Соответствие поставленных товаров, работ, услуг условиям контракта устанавливается в ходе приемки данных товаров, работ, услуг, включая проведение экспертизы.

Результаты проведения экспертизы силами заказчика оформляются в порядке, установленном локальными правовыми актами заказчика, в том числе по выбору заказчика только документом о приемке товара, работы, услуги с визами (подписями) работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением или иным образом.

Согласно п. 6 ст. 94 Закона 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия. Проверкой установлено, что такая комиссия по приемке поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) в МБДОУ «Детский сад №7 общеразвивающего вида» с.Выльгорт была создана из пяти человек и утверждена приказом от 11.01.2016г. №6 «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд МБДОУ «Детский сад №7 общеразвивающего вида» с.Выльгорт на 2016 год» *(Приложение 5).*

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

В целях установления своевременности, полноты и достоверности отражения в документах поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг проверены акты об оказании услуг и выполнении работ, товарные накладные, учетный регистр – журнал операций №4 «Первичные учетные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения хозяйственных операций и являющихся основание для бухгалтерских записей».

Согласно ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011г.№402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

При анализе предоставленных для проверки Журналов операций № 4 (расчетов с поставщиками и подрядчиками) и принятых к учету первичных документов установлено, что отражение в документах учета полученных товаров, работ, услуг в проверяемом периоде осуществлялось своевременно и в полном объеме.

Поставка товаров, работ, услуг осуществляется по контрактам (договорам), заключенным с поставщиками (подрядчиками, исполнителями). Согласно ч. 1 ст. 94 Закона 44-ФЗ исполнение контракта (договора) включает в себя комплекс мер, в том числе приемку поставленных товаров (работ, услуг). Документами, подтверждающими факт приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг являются акты выполненных работ и товарные накладные. Соответственно данные документы должны быть подписаны как поставщиком (подрядчиком, исполнителем), так и заказчиком. Проверкой установлен единичный случай отсутствия в акте приемки работ (услуг) подписи заказчика.

В товарных накладных выявлен факт отсутствия даты приемки товара. Это может способствовать нарушению сроков оплаты поставленных товаров, т.к. согласно пункту некоторых контрактов (договоров) о сроках поставки и оплаты поставленного товара, оплата осуществляется ***по факту поставки товара.***

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

В соответствии со ст. 13 Закона 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд.

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены субъектом контроля в целях обеспечения его деятельности и выполнения основных его функций. Фактическое использование поставленных товаров, выполненных работ, и оказанных услуг соответствует целям.

При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено.

***Проверка в отношении контрактного управляющего***.

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский» в лице управления образования администрации муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский».

На основании п. 7 ст. 3 Закона 44-ФЗ и в соответствии с ч. 1 ст. 15 Закона 44-ФЗ МБДОУ «Детский сад №7 общеразвивающего вида» с.Выльгорт является заказчиком.

Приказ от 31 августа 2015 года № 49 «О возложении на заведующего МБДОУ «Детский сад №7 общеразвивающего вида» Гаранину Веру Алексеевну полномочий контрактного управляющего» *(Приложение 6).*

Согласно ч. 6 ст. 38 Закона 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Для проверки было представлено удостоверение контрактного управляющего с регистрационным номером №16965 от 02.12.2016г. о повышении квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» *(Приложение 7)*.

**ВЫВОДЫ:**

1.При осуществлении закупок в 2016 году МБДОУ «Детский сад №7 общеразвивающего вида» с.Выльгорт нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по проверяемой тематике не выявлено.

2. При заключении договоров с единственным поставщиком для более точного учета и соответствие закупки с планом графиком необходимо указывать в договоре (контракте) номер пункта части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ согласно которому заключается договор (контракт).

3. Для предотвращения несвоевременной оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, согласно условиям оплаты по контрактам (договорам), акты об оказании услуг и выполнении работ, товарные накладные должны содержать даты приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг и быть подписаны как поставщиком (подрядчиком, исполнителем), так и заказчиком.

4. Разместить акт по результатам проведения плановой проверки на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)

Главный специалист казначейского отдела

управления финансов МО МР «Сыктывдинский» И.В. Тарасова

Главный бухгалтер

управления образования администрации

МО МР «Сыктывдинский» Н.С. Косолапова

Заведующая МБДОУ «Детский сад №7

общеразвивающего вида» с.Выльгорт В.А. Гаранина