

Акт проверки

соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

р.п. Краснозерское

« 06 » июля 2016 года

Во исполнение распоряжения администрации Краснозерского района Новосибирской области № 297-Р от 20.06.2016 года «О назначении плановой проверки в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» главным специалистом по внутреннему финансовому контролю, уполномоченным на проведение проверки Перлик Диной Александровной, в составе инспекции по осуществлению ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок администрацией Краснозерского района Новосибирской области в отношении подведомственных заказчиков, утвержденной распоряжением от 13.02.2014г. № 73-Р - проведена плановая проверка по теме: «Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных норм правовых актов в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» в отношении деятельности муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Краснозерского района Новосибирской области Краснозерского детского сада № 2 комбинированного вида (в 2015 называлось муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Краснозерского района Новосибирской области Краснозерский детский сад №2 комбинированного вида) по основным вопросам:

1. Организация закупочной деятельности;
2. Планирование и обоснование закупок;
3. Заключение контракта;
4. Закупка у единственного поставщика;
5. Исполнение контракта.

Проверяемый период: январь 2015г. – декабрь 2015г.

Срок проведения: с 23 июня 2016 года по 29 июня 2016 года.

Результаты проведения плановой проверки установлены и представлены в отчете (приложение к акту проверки).

-По результатам проведения проверки рекомендовано:

- принять необходимые меры по соблюдению требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд – обратить внимание на изменение условий контракта в части увеличения (уменьшения) суммы контракта.

ОТЧЕТ

о результатах проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

06 июля 2016 год

р.п. Краснозерское

Основание для проведения проверки: план мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2016 год, утвержденный распоряжением № 597-Р от 22.12.2015 года, распоряжение о назначении плановой проверки в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд от 01.04.2016 № 105-Р.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Объект проверки: МКДОУ Краснозерского района Новосибирской области Краснозерский детский сад № 2 комбинированного вида

Проверяемый период: январь 2015г.– декабрь 2015г.

Срок проведения проверки: с 23.06.2016 года по 29.06.2016 года.

Местонахождение объекта проверки: 632902, Новосибирская область, р.п. Краснозерское, ул. Советская, 30.

ИНН 5427105607 КПП 542701001 ОГРН 1025405011136

В проверяемый период заведующая – Овсиенко Алифтина Андреевна, директор МКУ «Центр» – Цыцова Ольга Григорьевна.

Проверка проводилась выборочным путем по документам, представленным МКДОУ Краснозерского района Новосибирской области Краснозерским детским садом № 2 комбинированного вида, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу www.zakupki.gov.ru (далее по тексту – официальный сайт).

В соответствии с ч.1 ст.26 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» администрацией Краснозерского района Новосибирской области разработано постановление № 132 от 31.01.2014г.

«Об организации взаимодействия муниципальных заказчиков Краснозерского района и уполномоченного органа по осуществлению муниципальных закупок» На основании которого администрация Краснозерского района Новосибирской области является органом, уполномоченным на осуществление функций по размещению закупок для муниципальных заказчиков казенных учреждений, в данном случае для МКДОУ Краснозерского района Новосибирской области Краснозерского детского сада № 2 комбинированного вида.

В свою очередь уполномоченный орган разрабатывает обязательные для применения заказчиками унифицированных форм документов для осуществления закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения муниципальных нужд администрации Краснозерского района, казенных и бюджетных учреждений Краснозерского района Новосибирской области. Заказчики представляют в уполномоченный орган нужные документы, согласно утвержденных форм – а он размещает эти документы, внесенные в них изменения на единой информационной системе в сфере закупок, в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В соответствии со ст.38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» приказом от 12.01.2015г. № 22 назначен контрактный управляющий в лице – заведующей МКДОУ Краснозерского района Новосибирской области Краснозерского детского сада № 2 комбинированного вида Овсиенко Алиптины Андреевны.

В соответствии с ч.6 ст.38 Закона о контрактной системе контрактный управляющий имеет высшее образование и дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В целях исполнения требований ст. 39 Закона о контрактной системе приказом МКДОУ Краснозерского района Новосибирской области Краснозерского детского сада № 2 комбинированного вида от 20.01.2014г.№ 16/1 «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для муниципальных нужд МКДОУ Краснозерского района Новосибирской области Краснозерского детского сада № 2 комбинированного вида» создана единая комиссия по осуществлению закупок. В составе комиссии три члена, все имеют профессиональную переподготовку или прошли курсы повышения квалификации в сфере закупок.

Деятельность комиссии по осуществлению закупок регламентируется приказом МКДОУ Краснозерского района Новосибирской области Краснозерского детского сада № 2 комбинированного вида от 20.01.2014г.№ 16/1 «Об утверждении положения о единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для муниципальных нужд МКДОУ Краснозерского района Новосибирской области Краснозерского детского сада № 2 комбинированного вида». В функции комиссии входит вскрытие конвертов с заявками на участие в конкурсе, отбор участников конкурса, рассмотрение, оценка и сопоставление

заявок на участие в конкурсе, определение победителей конкурса, ведение протокола вскрытия конвертов с заявками и т.д.

В ходе плановой проверки были проверены следующие документы:

- Постановление администрации Краснозерского района Новосибирской области от 31.01.2014г. № 132 «Об организации взаимодействия муниципальных заказчиков Краснозерского района и уполномоченного органа по осуществлению муниципальных закупок»;

- Приказ МКДОУ Краснозерского района Новосибирской области Краснозерского детского сада № 2 комбинированного вида от 20.01.2014г. № 16/1 «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для муниципальных нужд МКДОУ Краснозерского района Новосибирской области Краснозерского детского сада № 2 комбинированного вида»

Для проверки были предоставлены должностные инструкции:

- начальника отдела муниципальных закупок администрации Краснозерского района Новосибирской области, утв. 01.01.2014г.;

- ведущего специалиста отдела муниципальных закупок администрации Краснозерского района Новосибирской области, утв. 22.04.2015 г.;

- специалиста 1 разряда отдела муниципальных закупок администрации Краснозерского района Новосибирской области, утв. 22.04.2015 г.

- контрактного управляющего МКДОУ Краснозерского района Новосибирской области Краснозерского детского сада № 2 комбинированного вида от 12.01.2015 г.

Приказом МКДОУ Краснозерского района Новосибирской области Краснозерского детского сада № 2 от 12.01.2015 г. № 22/3 - «Об утверждении плана-графика» утвержден «План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика». Ответственный за оформление плана-графика заказчика – Овсиенко А.А.

План-график на 2015 год составлен по форме, утвержденной Приказом Минэкономразвития России № 761, Казначейства России № 20н от 27.12.2011 «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» с учетом особенностей, установленных Приказом Минэкономразвития России № 544, Казначейства России № 18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы».

В соответствии с ч.2 ст.112 Закона о контрактной системе и п.2 особенностей размещения на официальном сайте планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

План-график Заказчика на 2015 год опубликован на официальном сайте в соответствии с требованиями законодательства в сфере закупок. Решение сессии Совета депутатов Краснозерского района Новосибирской области «О бюджете Краснозерского района Новосибирской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» принято 22 декабря 2014 года № 45, следовательно срок размещения плана-графика Заказчика на 2015 год должен быть не позднее 22 января 2015 года. Заказчик разместил план-график на официальном сайте 22 января 2015 года.

В соответствии с п.6 Особенности размещения на официальном сайте внесение изменений в план-график, размещенный на официальном сайте, по каждому объекту закупки осуществляется не позднее чем за десять дней до дня размещения на официальном сайте извещения об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев, указанных в пункте 7 особенностей, а в случае, если в соответствии с Федеральным законом N 44-ФЗ не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), не позднее чем за десять дней до даты заключения контракта.

На основании пп.5 п.15 Приложения № 2, утвержденного совместным приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 года № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» при возникновении обстоятельств, предвидеть которые на дату утверждения плана-графика было невозможно, осуществляется его корректировка. На основании данных сайта www.zakupki.gov.ru в проверяемый период 3 раза вносились изменения в план-график.

В плане - графике Учреждения, размещенном на официальном сайте РФ, совокупный годовой объем закупок в 2015 году составляет 2 322 056,35 рублей.

Объем закупок у единственного поставщика, предусмотренного в соответствии с планом-графиком на 2015 год на сумму 1 756 655,22 рублей соответствует п.4, ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе.

В течение 2015 года закупки МКДОУ Краснозерского района Новосибирской области Краснозерского детского сада № 2 комбинированного вида были произведены только у единственного поставщика,

Объем закупок у единственного поставщика по ч. 4. ст.93 Закона о контрактной системе не превышен.

По результатам проведенной проверки установлено:

Незаконное увеличение суммы муниципального контракта № 10/2014 от 31.12.2014 с ООО «Сервис» (оказание услуг ассенизации) на сумму 49 990,00 рублей . В течении года внесли изменения количества и суммы контракта – в

итоге на основании дополнительного соглашения б/н от 23.11.2015 г количество было увеличено на 55,5 м.куб., а сумма – на 5 872,50 рублей.

Незаконное уменьшение суммы муниципального контракта № 10а/2014 от 31.12.2014 с ООО «Сервис» (оказание услуг по удалению твердых бытовых отходов) на сумму 25 020,00 рублей . В течении года внесли изменения количества и суммы контракта – в итоге на основании дополнительного соглашения б/н от 29.09.2015 г количество было уменьшено на 43,2 м.куб., а сумма – на 12 510,00 рублей.

Согласно ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов.

Таким образом, во избежание штрафных санкций учитывать требования законодательства, неисполнение которых может повлечь за собой неэффективное расходование бюджетных средств.

Объекты закупок, сроки осуществления планируемых закупок, объем финансового обеспечения соответствуют целям осуществления закупок, установленными ст.13 Закона о контрактной системе.

Исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки, в том числе 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, а также отдельных этапов исполнения контракта.

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 (путем создания экспертной комиссии) или к ее проведению могут привлекаться эксперты (экспертные организации) на основании заключенных контрактов.

Таким образом, при осуществлении приемки необходимо экспертно оценить представленные исполнителем результаты исполнения контракта на предмет соответствия его условиям заключенного контракта.

Случаев несоответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта не выявлено.

Согласно Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084- в целях ведения реестра контрактов заказчик формирует и направляет в Федеральное казначейство:

- в течение 3 рабочих дней со дня изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги - информацию и документы.

Проверкой установлено, что по договору № 104 от 12.01.2015г. заключенного с ФГКУ УВО МВД России по Новосибирской области, на сайте несвоевременно размещены сведения об исполнении контракта – последний платеж по этому договору был 29.12.2015г., а сведения на сайте размещены 27.06.2016 г. – просрочка подачи сведений больше полугода.

Выборочной проверкой условий исполнения контрактов выявлено нарушение Заказчиком сроков оплаты, а именно по муниципальному контракту от 31.07.2015 № 15-296 с ООО «Торговая компания Ива» на поставку продуктов питания для нужд МКДОУ Краснозерского района Новосибирской области Краснозерского детского сада № 2 комбинированного вида. Цена контракта составляет 45 136,06 рублей. Согласно условиям контракта оплата за полученный товар производится в течение 10 дней путем перечисления денежных средств. Оплата по товарной накладной от 31.07.2015 № 2347 произведена 15.09.2015 платежным поручением № 510. Задержка оплаты составляет 32 дня.

Штрафные санкции поставщиками в отношении заказчика, в связи с несвоевременной оплатой выполненных работ, не применялись.

Таким образом, несвоевременная оплата выполненных работ, в случае предъявления штрафных санкций со стороны Поставщика, может повлечь дополнительные расходы бюджета, что приведет к неэффективному расходованию бюджетных средств.

Согласно ч.15 ст.34 Закона о контрактной системе при заключении контракта в случаях, предусмотренных этой статьей, требование о включении в контракт обязательного условия об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, могут не применяться.

Проверено наличие в контрактах (договорах) обязательных условий, предусмотренных Законом о контрактной системе. Нарушений не выявлено.

Для проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги были сверены данные регистров бухгалтерского учета (журналы-операций) с данными первичных учетных документов, указанных в контракте (договоре) в качестве подтверждения факта поставки товара, выполнения работ, оказания услуг (акты выполненных работ, акты оказанных услуг, накладные и др.).

В результате проверки было проверено своевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, надлежащее оформление первичных документов, подтверждающих факты хозяйственной жизни, а именно соблюдаются нормы действующего законодательства и нормативных правовых актов.