Администрация городского округа Кашира Московской области

Сектор контроля за закупками

**Акт № 40/16**

г.Кашира 26.12.2016г.

О проведении плановой проверки в отношении

подведомственного муниципального бюджетного дошкольного

образовательного учреждения «Детский сад №6» по вопросу

соблюдения им требований действующего законодательства

при проведении закупки на приобретение мягкого инвентаря

Контракт №ПМИ/16 от 11.05.2016г.

**Вводная часть акта**

Сектором контроля за закупками администрации городского округа Кашира в соответствии со статьей 100 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ) в отношении подведомственного муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №6» проведена плановая проверка по вопросу соблюдения им требований действующего законодательства при проведении закупки на приобретение мягкого инвентаря Контракт №ПМИ/16 от 11.05.2016г.

Комиссия проводящая проверку:

-Коптева Ю.В. - начальник сектора контроля за закупками администрации городского округа Кашира;

-Козлова Н.В. – главный аналитик сектора контроля за закупками администрации городского округа Кашира;

-Прокопьева Оксана Вячеславовна – начальник отдела расчетных операций муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования».

***Предмет проверки***: Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при проведении закупки на приобретение мягкого инвентаря муниципальный контракт №ПМИ/16 от 11.05.2016г. с учетом размещении информации на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет: [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

***Основание проведения проверки:***

Постановления администрации городского округа Кашира от 01.11.2016г. № 3295-па «Об утверждении Плана проверок на второе полугодие 2016г.», Положение о секторе контроля за закупками администрации городского округа Кашира в новой редакции, утверждённое распоряжением администрации городского округа Кашира от 24.06.2016г. № 141-ра (изм. от 10.10.2016г. №295-ра), Административного регламента исполнения муниципальной функции «Об утверждении административного регламента исполнения муниципальной функции «Осуществление ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Кашира Московской области» утверждённого постановлением администрации городского округа Кашира от 19.12.2016г. № 3942-па, Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Кашира Московской области, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 29.09.2016г. №2921-па (изм. от 10.11.2016г. №3398-па), постановления администрации городского округа Кашира от 17.11.2016г. №3500-па «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №6».

***Цель проведения проверки:*** Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

***Программа проверки по следующим основным вопросам:***

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

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

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

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

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;

- исполнение иных требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе.

***Проверяемый период***: с 01.01.2016г. по 30.11.2016г.

***Вид проверки:*** документарная.

***Место проведения проверки***: Проверка проведена по месту нахождения органа ведомственного контроля: г.Кашира, ул.Ленина, д.2, каб.406.

***Срок проведения проверки***: с 05.12.2016г. по 23.12.2016г.

***Субъект проверки***:

Заказчик – Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №6».

Краткое наименование – МБДОУ «Детский сад №6»;

ИНН/КПП 5019011478/501901001;

Юридический и почтовый адрес: Российская Федерация, 142900, Московская обл, Каширский р-н, Кашира г, Садовая , 2а.

В проверяемый период заведующим учреждения являлась – Никанорова Тамара Николаевна, назначенная на должность заведующей МБДОУ «Детский сад №16» Приказом Управления образования администрации Каширского муниципального района Московской области от 08.05.2015г. №145к.

***Нормы законодательства, которыми руководствовались при проведении проверки:***

-Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая);

-Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая);

-Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

-Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ);

-Федеральный закон от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ);

-Федеральный закон от 03.06.2011г. №107-ФЗ «Об исчислении времени»;

-Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

-Совместный Приказ Минэкономразвития РФ №761 и Федерального Казначейства РФ №20н от 27.12.2011г. «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» (далее – Приказ №761/20н);

-Постановление Правительства РФ от 05.06.2015г. N 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 требованиях к форме планов-графиков закупок товаров, работ, услуг»;

-Приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013г. №567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»;

-Постановление Правительства РФ от 28.11.2013г. №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»;

-Постановление Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (вместе с «Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», «Правилами ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»);

-Постановление администрации Каширского муниципального района от 19.07.2010 №1344-пг «Об утверждении порядка исполнения бюджета Каширского муниципального района по расходам (в части исполнения бюджетных обязательств на оказание муниципальных услуг, социальное обеспечение населения, предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг)» (с изменениями, внесенными постановлениями администрации Каширского муниципального района от 30.08.2010 №1570-пг, от 11.10.2010 №1774-пг, от 01.12.2010 №2146-пг, от 19.01.2011 №26-пг, от 10.05.2011 №542-пг, от 29.08.2012 №1841-пг, от 09.12.2013 №2887-пг, №598-пг от 15.04.2014г.);

-Распоряжение администрации городского округа Кашира от 24.06.2016г. № 141-ра «Об утверждении Положения о секторе контроля за закупками администрации городского округа Кашира в новой редакции» (изм. от 10.10.2016г. №295-ра);

-Постановление администрации городского округа Кашира от 19.12.2016г. № 3942-па «Об утверждении административного регламента исполнения муниципальной функции «Осуществление ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Кашира Московской области»;

-Постановление администрации городского округа Кашира от 29.09.2016г. №2921-па «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Кашира Московской области» (изм. от 10.11.2016г. №3398-па).

Субъекту проверки 23.11.2016г. вручено уведомление о проведении плановой проверки от 23.11.2016г. № 48-16. Запрашиваемые документы и материалы Субъектом проверки представлены. С оригиналом постановления администрации городского округа Кашира от 17.11.2016г. № 3500-па «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №6» Субъект проверки ознакомлен.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными официального сайта Российской Федерации в сети Интернет: [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт).

Проверка проводилась выборочным методом.

В ходе проверки были получены объяснения должностных лиц.

**Описательная часть акта**

***I. Проверка наличия документов, на основании которых учреждением осуществлялась деятельность по проведению закупок.***

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №6» (далее - МБДОУ «Детский сад №6») является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием «Городской округ Кашира» Московской области.

Учредителем МБДОУ «Детский сад №6» и собственником его имущества является муниципальное образование «Городской округ Кашира» Московской области

Функции и полномочия Учредителя в отношении МБДОУ «Детский сад №6» осуществляет Администрация городского округа Кашира (далее – Учредитель).

Управление образования администрации городского округа Кашира и Комитет по управлению имущества городского округа Кашира в пределах своей компетенции обеспечивают осуществление функций и полномочий МБДОУ «Детский сад №6».

МБДОУ «Детский сад №6» считается созданным как юридическое лицо, имеет в собственности обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, план финансово-хозяйственной деятельности, печать и бланк со своим наименованием, может от своего имени приобретать права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Полномочия по ведению бухгалтерского учета исполнения финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад №6» в проверяемом периоде осуществляло МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 01.01.2016г. №05/16.

Главным бухгалтером в проверяемом периоде являлась Будеркина О.В.

В проверяемом периоде право первой подписи для совершения операций по лицевым счетам было представлено:

Никаноровой Т.Н. - директору МБДОУ «Детский сад №6»

Право второй подписи для совершения операций по лицевым счетам было представлено:

Будеркиной О.В.– главному бухгалтеру МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования».

Проверка проведена в период с 05.12.2016г. по 23.12.2016г. с ознакомлением директора МБДОУ «Детский сад №6» Никаноровой Т.Н.

Для учета денежных средств МБДОУ «Детский сад №6» в Управлении Федерального казначейства по Московской области по Московской области (Финансовое управление администрации городского округа Кашира Московской области) открыт лицевой счет № 21910010046 – отдельный лицевой счет БУ (иные субсидии).

В соответствии с ч.2 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок. Совокупный объем закупок МБДОУ «Детский сад №6», планируемых в 2016г., не превышает сто миллионов рублей и составляет 2099,54 тыс.руб.

В целях реализации Федерального закона №44-ФЗ МБДОУ «Детский сад №6» принят следующий нормативный акт:

-Приказ от 11.01.2016г. №1-2 «О назначении контрактного управляющего МБДОУ «Детский сад №6»

Контрактным управляющим в проверяемый период назначена Моисейкина Надежда Викторовна – заведующий хозяйством МБДОУ «Детский сад №6»

Моисейкина Н.В. прошла профессиональную переподготовку в сфере закупок: Удостоверение №01130/16 от 25.03.2016г. о повышения квалификации выдано автономной некоммерческой организации «Институт профессиональных контрактных управляющих».

Диплом о профессиональной переподготовке №001308/16 от 25.03.2016 о повышения квалификации выдано АНО ДПО «Институт профессиональных контрактных управляющих».

-Приказ от 09.01.2014г. №1-4 «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 государственных (муниципальных) нужд.

Состав приемочной комиссии:

Председатель приемочной комиссии:

Никанорова Т.В.- заведующий МБДОУ «Детский сад №6»;

Члены приемочной комиссии:

Куликова Г.А.- заместитель заведующего по ВМР МБДОУ «Детский сад №6»;

Ревнивцева О.В.-учитель логопед МБДОУ «Детский сад №6»;

Воронкова С.В.-воспитатель МБДОУ «Детский сад №6»;

Миронова Е.М.

-Приказ от 11.01.2016г. №1-5 «О создании приемочной комиссии и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами»

Состав приемочной комиссии:

Председатель приемочной комиссии

Никанорова Т.В.- заведующий МБДОУ «Детский сад №6»;

Члены приемочной комиссии:

Ермакова Е.В.

Моисейкина Н.В.

***II. Объект проверки.***

Способ закупки – запрос котировок.

Заключен Контракт №ПМИ/16 от 11.05.2016г. на приобретение мягкого инвентаря с Обществом с ограниченной ответственностью «Классик Текстиль» на сумму 36 026,00 руб.

**2. Соблюдение Субъектом проверки процедуры проведения запроса котировок.**

**2.1.** В соответствии с ч.3. ст.30 Федерального закона №44-ФЗ при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при проведении электронных аукционов и запросов котировок, в извещениях об осуществлении закупок устанавливается ограничение в отношении участников закупок, которыми могут быть только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации.

Там же может быть предусмотрено требование к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) привлечь субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации в качестве субподрядчиков, соисполнителей по контракту (ч.5 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ).

В извещении установлено ограничение участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), установленное в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ (согласно пункту 4 статьи 42 Федерального закона № 44-ФЗ) - участниками электронного аукциона могут быть только субъекты малого предпринимательства и социально ориентированные некоммерческие организации.

Субъект проверки в Извещение о проведении запроса котировок для закупки №0848300041016000181 установил преимущества субъектам малого предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям (в соответствии со Статьей 30 Федерального закона № 44-ФЗ)

Так же предоставил документ, подтверждающий принадлежность ООО «Классик Текстиль» к субъектам малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций:

-декларация соответствия участника требованиям, установленным ст.4 Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ «Развития малого и среднего предпринимательства в Российской федерации».

**2.2.** В соответствии со статьей 29 Федерального закона № 44-ФЗ, при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заказчик обязан предоставлять преимущества организациям инвалидов в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до пятнадцати процентов в установленном Правительством Российской Федерации порядке и в соответствии с утвержденными Правительством Российской Федерации перечнями товаров, работ, услуг. Информация о предоставлении таких преимуществ должна быть указана заказчиком в извещениях об осуществлении закупок и документации о закупках в отношении товаров, работ, услуг, включенных в указанные перечни. В случае, если победителем определения поставщика (подрядчика, исполнителя) признана организация инвалидов, контракт по требованию победителя заключается по предложенной им цене с учетом преимущества в отношении цены контракта, но не выше начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении об осуществлении закупки.

Субъект проверки в Извещение о проведении запроса котировок для закупки №0848300041016000181 установил преимущества организациям инвалидов (в соответствии со Статьей 29 Федерального закона № 44-ФЗ) - 15.0%.

**2.3.** Проверка соблюдения требований ч.1 ст.74 Федерального закона №44-ФЗ:

Согласно ч.1. ст.74 Федерального закона №44-ФЗ извещение о проведении запроса котировок должно быть размещено на официальном сайте не позднее чем за семь рабочих дней до даты истечения срока подачи заявок, а в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую двухсот пятидесяти тысяч рублей не менее чем за четыре рабочих дня до даты истечения указанного срока.

При размещении Субъектом проверки извещения о проведении запроса котировок 18.04.2016г. а дата окончания подачи заявок 25.04.2016г. Таким образом, Субъект проверки выполнил требования ч.1. ст.74 Федерального закона №44-ФЗ.

**2.4.** Проверка соблюдения требований п.5 ч.1 ст.73 Федерального закона №44-ФЗ:

Субъект проверки выполнил требование п.5 ч.1. ст.73 Федерального закона №44-ФЗ в части предоставления в извещении возможности одностороннего отказа от исполнения контракта.

В соответствии с п.5 ч.1 ст.73 Федерального закона №44-ФЗ в извещении о проведении запроса котировок обязательно указываются сведения о возможности заказчика принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта.

В соответствии требований п.5 ч.1 ст.73 Федерального закона №44-ФЗ Субъектом проверки указано, что возможность одностороннего отказа от исполнения контракта в соответствии с положениями частями 8–26 ст. 95 Федерального закона 44-ФЗ предусмотрена.

**2.5.** Проверка соблюдения требований п.6 ст.42, а также п.3 ч.1 ст.73 Федерального закона №44-ФЗ.

Субъект проверки выполнил требования п.6 ст.42, а также п.3 ч.1 ст.73 Федерального закона №44-ФЗ в части указания в извещении конкретных сведений о месте подачи заявок участников закупки и месте, вскрытия конвертов с заявками на участие в запросе котировок.

**2.6.** Проверка соблюдения требований ч.8 ст.78 Федерального закона №44-ФЗ в части размещения протоколов на официальном сайте.

В соответствии с ч.8 ст.78 Федерального закона №44-ФЗ протокол рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок подписывается всеми присутствующими на заседании членами котировочной комиссии и в день его подписания размещается в единой информационной системе.

Субъект проверки разместил протокол рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок 25.04.2016г., тем самым выполнив требования ч.8 ст.78 Федерального закона №44-ФЗ.

**2.7.** Своевременность отражения сведений о заключении контракта:

В соответствии с ч.5 ст.4, ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ и Правилами ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084:

Заказчик обязан в течении 3-х рабочих дней после заключения контракта на официальном сайте внести сведения в единый реестр государственных и муниципальных контрактов о контрактах, а также в течение 3 рабочих дней со дня исполнения контракта разместить информацию об исполнении контракта, в том числе информацию об оплате контракта и информацию о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Субъект проверки по Контракту № ПМИ/16 от 11.05.2016г. внес информацию о заключении контракта своевременно 11.05.2016г.

Оплата заказчиком обязательств платежным поручением №17695 от 09.06.2016г. и подписанный заказчиком документ о приемке результатов исполнения контракта Товарная накладная №120 от 23.05.2016г., следовательно, информация об исполнении контракта должна быть размещена не позднее 12.06.2016г.

Информация об исполнении (о расторжении) контракта внесена 12.09.2016г.

Тем самым нарушив требования ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ и Правила ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084.

**2.8.** Своевременность опубликования на официальном сайте отчетов об исполнении контрактов в реестре отчётов заказчиков и информации об исполнении в реестре контрактов. В соответствии с ч.5 ст.4 Федерального закона №44-ФЗ информация, составляющая ЕИС, подлежит обязательному размещению на сайте в сети «Интернет».

В соответствии с ч.9 и 11 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ Порядок размещения в единой информационной системе отчета, исполнения контракта определяется Правительством Российской Федерации. Установлен он постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №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» (вместе с «Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения») (далее – Положение).

В соответствии с п.3 Положения, данный отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта.

Оплата заказчиком обязательств платежным поручением №17695 от 09.06.2016г. и подписанный заказчиком документ о приемке результатов исполнения контракта Товарная накладная №120 от 23.05.2016г. следовательно, отчет должен быть размещен не позднее 18.06.2016г.

Отчет об исполнении контракта на официальном сайте размещен 12.09.2016г.

Тем самым Субъект проверки нарушил требования п.3 Положения.

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

При проверке обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график, нарушения не установлены.

План-график на 2016 год опубликован Субъектом проверки 15.01.2016г. на официальном сайте в структурированном виде.

Учитывая данные плана-графика на 2016 год данная закупка внесена своевременно: версия 20 плана-графика от 30.03.2016г., КБК 000-0000-0000000-000-340, сумма 49,9732 тыс.руб., преимущества СМП, организациям инвалидов.

В соответствии с п.6 приложения к Приказу №544/18н внесение изменений в план-график, размещенный на официальном сайте, по каждому объекту закупки осуществляется не позднее чем за десять календарных дней до даты опубликования извещения. Дата публикации извещения от 18.04.2016г., закупка №0848300041016000181.

Субъектом проверки на приобретение мягкого инвентаря для определения цены контракта использован Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) (ч.2 ст.22 Федерального закона №44-ФЗ) с применением Методических рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013г. № 567.

Субъект проверки предоставил следующие документы:

-расчет и обоснование цены.

При обосновании начальной (максимальной) цены контракта использованы 3 коммерческих предложения: №1, №2, №3. Коммерческие предложения Субъектом проверки документально представлены.

Так же Субъектом проверки было представлено экономическое обоснование закупки на приобретение мягкого инвентаря, из которого следует, что имеющийся мягкий инвентарь находился на физическом износе по истечению срока эксплуатации на основании п.17.14 «Санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» СанПин 2.4.1.3049-13 и на основании Устава МБДОУ «Детский сад №6», была проведена закупка мягкого инвентаря, т.к. имеющий мягкий инвентарь находился на физическом износе по истечению срока эксплуатации.

Таким образом, по вопросу определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта нарушений не выявлено.

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

Заказчиком соблюдены требования ч.2 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, в соответствии с которой в контракте указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Согласно ч.7 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере, определенном п.6 Порядка №106, которым установлено, что пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательства, предусмотренного контрактом, и устанавливается в размере не менее одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и определяется по формуле: П = (Ц - В) x С.

Согласно ч.8 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ штрафы начисляются за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, в виде фиксированной суммы, определенной в порядке, установленном п.2 Порядка №1063, которым установлено, что размер штрафа, определяется в соответствии с п.4 и п.5 Порядка №1063:

-За ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы и составляет 10% цены контракта в случае, если цена контракта не превышает 3 млн. рублей;

-За ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств по контракту, за исключением просрочки исполнения обязательств, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы и составляет 2,5% цены контракта в случае, если цена контракта не превышает 3 млн. рублей.

Субъект проверки не нарушил требования ч.7 и ч.8 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ и Правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013г. № 1063.

Частью 8 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ установлено, что в случае, если в извещении об осуществлении закупки установлены ограничения в соответствии с ч.3 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ, в контракт, заключаемый с субъектом малого предпринимательства или социально ориентированной некоммерческой организацией, включается обязательное условие об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта не более чем в течение тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного ч.7 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ.

В р.2.5. Контракта №ПМИ/16 от 11.05.2016г. включено данное условие.

В тоже время стороны несут ответственность в установленном порядке за нарушение условий контракта и недостатков поставленного товара, которая предусмотрена р.7 Контракта №ПМИ/16 от 11.05.2016г.

В соответствии с р.3 Контракта №ПМИ/16 от 11.05.2016г. поставщик обязуется поставить товар в течении 30 (тридцати) рабочих дней с момента заключения Контракта.

Согласно Товарной накладной №120 от 23.05.2016г., товар был поставлен в полном объеме.

Счет №149 от 23.05.2016г.

Согласно п.2.5 р.2 Цена Контракта и порядок расчета, оплата производиться Заказчиком в течении 30 (тридцати) дней со дня подписания Заказчиком Акта приемки-передачи товара.

Срока действия Контракта № ПМИ/16 от 11.05.2016г.– до 25.12.2016г.

МБДОУ «Детский сад №6» полностью оплатил 09.06.2016г. платежным поручением №17695 от 09.06.2016г. на сумму 36 026,00 руб.

В ходе проверки нарушений сторонами условий Контракта № ПМИ/16 от 11.05.2016г. не выявлено. В связи с этим меры ответственности не принимались.

***V. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результаты) или оказанной услуги.***

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета оказанной услуге на приобретение мягкого инвентаря проверена в первичных учетных документах: счет №149 от 23.05.2016г., Товарная накладная №120 от 23.05.2016г., Счет-фактура №00115 от 23.05.2016г., платежное поручение №17695 от 09.06.2016г., журнал операций №4 расчетов с поставщиками подрядчиками за июнь 2016г.

Согласно п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федерального закона №402-ФЗ) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно п.11 ч.1 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н, записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

В ходе проверки не установлены нарушения отражения в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов: в журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками информация по данной закупке своевременно внесена 09.06.2016г.

Согласно ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Субъект проверки представил план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год от 11.01.2016г., утвержденный начальником Управления образования администрации городского округа Кашира Г.Н. Филяевой.

Закупки, которые планируются осуществлять путем проведения запроса котировок, включаются в план-график отдельной строкой. В данном случае закупка на приобретение мягкого инвентаря присвоен код бюджетной классификации 000-0000-0000000-000-340. Сумма закупки 49,9732 руб. равна сумме денежных средств предусмотренной планом графиком по данному коду бюджетной классификации.

В соответствии со сведениями об операциях с субсидиями на иные цели на 2016 год, утвержденными начальником Управления образования администрации городского округа Кашира Г.Н. Филяевой, лимит бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации 000-0000-0000000-000-340 составляет 104000,00 руб. Сумма закупки составляет 49 973,20 руб., что не превышает указанный выше лимит бюджетных обязательств.

В соответствии с ч.5 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N145-ФЗ при санкционировании оплаты денежных обязательств по государственным (муниципальным) контрактам дополнительно осуществляется проверка на соответствие сведений о государственном (муниципальном) контракте в реестре контрактов, предусмотренном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и сведений о принятом на учет бюджетном обязательстве по государственному (муниципальному) контракту условиям данного государственного (муниципального) контракта.

В соответствии с п.5.10 постановления администрации Каширского муниципального района от 19.07.2010 №1344-пг «Об утверждении порядка исполнения бюджета Каширского муниципального района по расходам (в части исполнения бюджетных обязательств на оказание муниципальных услуг, социальное обеспечение населения, предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг)» (с изменениями, внесенными постановлениями администрации Каширского муниципального района от 30.08.2010г. №1570-пг, от 11.10.2010г. №1774-пг, от 01.12.2010г. №2146-пг, от 19.01.2011г. №26-пг, от 10.05.2011г. №542-пг, от 29.08.2012г.№1841-пг, от 09.12.2013г.№2887-пг, от 15.04.2014г. №598-пг) для санкционирования оплаты денежных обязательств по муниципальному контракту на поставку товара, заключенному в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ, получатель бюджетных средств сведения о номере реестровой записи контракта в Единой автоматизированной системе управления закупками Московской области и о регистрации контракта на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Контракт № ПМИ/16 от 11.05.2016г. размещен Субъектом проверки в Единой автоматизированной системе управления закупками Московской области. Номер реестровой записи №204169-16.

Так как данная закупка осуществлялась путем проведения запроса котировок, то в соответствии с ч.1. ст.74 Федерального закона №44-ФЗ извещение о проведении запроса котировок должно быть размещено на официальном сайте не позднее чем за семь рабочих дней до даты истечения срока подачи заявок, а в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую двухсот пятидесяти тысяч рублей не менее чем за четыре рабочих дня до даты истечения указанного срока.

При размещении Субъектом проверки извещения о проведении запроса котировок 18.04.2016г. а дата окончания подачи заявок 25.04.2016г. Дата заключения Контракта № ПМИ/16 от 11.05.2016г. Субъект проверки выполнил требования ч.1 ст.74 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с ч.5 ст.4, ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ и Правилами ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084:

Заказчик обязан в течении 3-х рабочих дней после заключения контракта на официальном сайте внести сведения в единый реестр государственных и муниципальных контрактов о контрактах, а также в течение 3 рабочих дней со дня исполнения контракта разместить информацию об исполнении контракта, в том числе информацию об оплате контракта и информацию о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Субъект проверки по Контракту № ПМИ/16 от 11.05.2016г. внес информацию о заключении контракта своевременно 11.05.2016г.

Оплата заказчиком обязательств платежным поручением №17695 от 09.06.2016г. и подписанный заказчиком документ о приемке результатов исполнения контракта Товарная накладная №120 от 23.05.2016г., следовательно, информация об исполнении контракта должна быть размещена не позднее 14.06.2016г.

Информация об исполнении (о расторжении) контракта внесена 12.09.2016г.

Тем самым нарушив требования ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ и Правила ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084.

Закупка, которая осуществлена на соответствии путем проведения запроса котировок так же включается в реестр контрактов официального сайта, а так же на официальном сайте размещается отчет об исполнении контракта в соответствии с ч.9 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ.

Контракт № ПМИ/16 от 11.05.2016г. отчет об исполнении контракта на официальном сайте Субъектом проверки разместил 12.09.2016г., тем самым нарушив требования п.3 Положения.

Таким образом, при проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результаты) или оказанной услуги, выявлено нарушения требований ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ и Правила ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084. и п.3 Порядка размещения в единой информационной системе отчета исполнения контракта, который установлен постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №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» (вместе с «Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.

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

Заключен Контракт № ПМИ/16 от 11.05.2016г. на приобретение мягкого инвентаря с Обществом с ограниченной ответственностью «Классик Текстиль» на сумму 36 026,00 руб.

Предмет закупки в соответствии с техническим заданием (приложение №1 к Контракту):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование товара** | **Единица измерения** | **Кол-во** |
| 1 | Комплект постельного белья бязь | шт | 92 |
| 2 | Полотенце махровое 30\*60 | шт | 103 |

Субъект проверки представил следующие документы:

-Счет №149 от 23.05.2016г.;

-Товарная накладная №120 от 23.05.2016г.;

-Счет-фактура №00115 от 23.05.2016г.;

-Платежное поручение №17695 от 09.06.2016г.;

Фактическое использование поставленного мягкого инвентаря, соответствует задачам установленным Уставом Субъекта проверки, основной из которых является создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми.

В соответствии п.17.14 «Санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» СанПин 2.4.1.3049-13: смена постельного белья, полотенец проводится по мере загрязнения, но не реже одного раза в неделю. Все белье маркируется. Постельное белье, кроме наволочек, маркируется у ножного края. На каждого ребенка необходимо иметь три комплекта белья, включая полотенца для лица и ног, и две смены наматрасников. Чистое белье доставляется в мешках и хранится в шкафах.

В части соответствия на приобретение мягкого инвентаря целям осуществления закупки нарушений не установлено.

***VII. Проверка проведения экспертизы.***

Установлено, что в проверяемом периоде экспертиза поставленного товара на соответствие условиям Контракта № ПМИ/16 от 11.05.2016г. в ходе приемки поставленного товара проводилась.

Часть 3 ст.94 возлагает на заказчика обязанность провести экспертизу для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта. На основании ч.4 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ экспертиза результатов, предусмотренных контрактами, может проводиться заказчиком своими силами, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе в случае, если закупка осуществлена путем проведения запроса котировок.

Субъект проверки представил:

-Приказ от 09.01.2014г. №1-4 «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 государственных (муниципальных) нужд.

Состав приемочной комиссии:

Председатель приемочной комиссии:

Никанорова Т.В.- заведующий МБДОУ «Детский сад №6»;

Члены приемочной комиссии:

Куликова Г.А.- заместитель заведующего по ВМР МБДОУ «Детский сад №6»;

Ревнивцева О.В.-учитель логопед МБДОУ «Детский сад №6»;

Воронкова С.В.-воспитатель МБДОУ «Детский сад №6»;

Миронова Е.М.

-Приказ от 11.01.2016г. №1-5 «О создании приемочной комиссии и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами»

Состав приемочной комиссии:

Председатель приемочной комиссии

Никанорова Т.В.- заведующий МБДОУ «Детский сад №6»;

Члены приемочной комиссии:

Ермакова Е.В.

Моисейкина Н.В.

Таким образом, Субъект проверки не нарушил требования ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ.

**Заключительная часть акта**

***Выводы по результатам проверки:***

1. Субъектом проверки нарушил требования ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ и Правила ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084.
2. Субъектом проверки не соблюден Порядок размещения в единой информационной системе отчета исполнения контракта, который установлен постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №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» (вместе с «Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» - на официальном сайте не своевременно размещен отчет об исполнении контракта.

В виду отсутствия нарушений, устранение которых возможно путем совершения конкретных действий, предписание об устранении законодательства о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг, не выдавать.

Данная информация по проверке будет размещена на официальном сайте Администрации городского округа Кашира в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:www.kashira.org не позднее 3-х рабочих дней со дня его подписания.

Акт плановой проверки составлен на 14-и листах в двух экземплярах.

В случае несогласия с изложенными в настоящем акте фактами, Субъект проверки (правопреемник) вправе в течение 10-и рабочих дней со дня получения настоящего акта направить письменные возражения с приложением документов (заверенных копий), подтверждающих обоснованность возражений.

Настоящее решение может быть обжаловано в судебном порядке в течение 3-х месяцев со дня его получения.

Комиссия:

Начальник сектора контроля

за закупками администрации

городского округа Кашира \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ю.В. Коптева

Подпись ФИО

Главный аналитик сектора контроля

за закупками администрации

городского округа Кашира \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Козлова

Подпись ФИО

Начальник отдела расчетных операций

муниципального бюджетного учреждения

«Централизованная бухгалтерия

учреждений образования» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В. Прокопьева

Подпись ФИО

Один экземпляр получен:

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись ФИО