

## АКТ

с. Плешаново

12 апреля 2017г.

На основании плана контрольной деятельности финансового отдела администрации Красногвардейского района по соблюдению положений Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и приказа финансового отдела администрации Красногвардейского района от 28.03.2017г. № 15-ОД главным специалистом финансового отдела Малковой И.Н. в соответствии с утвержденной программой, проведена плановая проверка в МБДОУ «Пушкинский детский сад» за период с 1 января 2016г. по 31 марта 2017г.

Проверка проведена с 05.04.2017г. по 12.04.2017г.

Цель проверки, в соответствии с положением Федерального закона 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) и подзаконных нормативных актов.

Юридический и фактический адрес: 461153, Оренбургская область, Красногвардейский район, п. Пушкинский, ул. Парковая, д. 17, контактный телефон (35345) 3-54-81.

Свою деятельность МБДОУ «Пушкинский детский сад» осуществляет на основании Устава утвержденного постановлением администрации МО Красногвардейский район от 16.07.2015г. № 592-п.

Ответственными лицами, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи – заведующая МБДОУ «Пушкинский детский сад» Мамбетова Г.Г.;

- с правом второй подписи до 20.10.2016г. директор МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образовательных учреждений администрации Красногвардейского района» Евдокимова Н.А., с 24.10.2016г. директор МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образовательных учреждений администрации Красногвардейского района» Ковалева Е.В.

В соответствии с ч.2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ учреждением как заказчиком, годовой объем которого не превышает сто миллионов рублей назначается контрактный управляющий, в МБДОУ «Пушкинский детский сад» приказом от 07.02.2014г. № 6 обязанности контрактного управляющего возложены на воспитателя детского сада Райманову И.И. В соответствии с ч.

6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ Райманова И.И. прошла курсы повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками», что подтверждается удостоверением о повышении квалификации от 27.02.2014г. № 772400959811, регистрационный номер 0937-139-КС 13446.

Правом электронной цифровой подписи для работы на официальном сайт [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) е от лица Заказчика, наделен один работник учреждения, Заведующая детским садом Мамбетова Г.Г. (приказ от 24.06.2016 г. № 120). Контрактный управляющий для работы на официальном сайте закупок правом электронной цифровой подписи не наделен, что не позволяет ему в полном объеме осуществлять функции, предусмотренные ч. 4 ст. 38 Закона № 44-ФЗ, которые также прописанные в приказе о назначении и должностной инструкции контрактного управляющего.

На основании положений части 2 статьи 112 Закона о контрактной системе, пункта 2, абзаца «д» подпункта 5 пункта 5 приложения к приказу Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы 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 2015-2016 годы» (далее – Приказ №182/7н) план-график на 2016 год размещен на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в срок.

В соответствии с частью 8 статьи 17 Федерального закона №44-ФЗ план закупок формируется бюджетным учреждением в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течении 10 рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения. План финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Пушкинский детский сад» утвержден 16.01.2017. План закупок на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг. утвержден 16.01.2017, то есть в установленные сроки. Согласно части 9 статьи 17 Федерального закона №44-ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению на официальном сайте закупок в течении 3 рабочих дней со дня утверждения. План закупок на 2017 и плановый период 2018-2019 гг. размещен Заказчиком в единой информационной системе закупок 24.01.2017 то есть с нарушением установленного срока.

Согласно подпункта «б» пункта 5 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Красногвардейского района, утвержденного

Постановлением администрации МО Красногвардейский район от 10.01.2017 № 7-п «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчиков МО Красногвардейский район» план-график закупок бюджетными учреждениями утверждается в течении десяти рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. План-график закупок на 2017 год МБДОУ «Пушкинский детский сад» утвержден 30.01.2017, в установленные сроки.

Согласно части 15 статьи 21 Закона №44-ФЗ, пункта 15 Постановлением администрации МО Красногвардейский район от 10.01.2017 № 7-п «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчиков МО Красногвардейский район» утвержденные планы-графики закупок подлежат размещению в единой информационной системе в течении трех рабочих дней с даты утверждения плана-графика. План-график закупок на 2017 год размещен Заказчиком 31.01.2017 года, в установленные сроки.

За проверяемый период конкурсные процедуры в МБДОУ «Пушкинский детский сад» не проводились.

В нарушение требований части 2 статьи 112 Закона о контрактной системе, пункта 6 приложения к приказу № 182/7н Учреждением 2016 году заключались договоры без внесения информации о планируемых закупках в план-график.

Согласно состоянию лицевого счета МБДОУ «Пушкинский детский сад» по состоянию на 31.12.2016г. учреждением осуществлены закупки по КОСГУ: 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на сумму 413738,96 рублей, 226 «Прочие работы, услуги» на сумму 41681,62 рубль, 290 «Прочие расходы» на сумму 189,72 рублей, информация о планируемых закупках в плане-графике по данным статьям отсутствует.

Планом-графиком размещения заказов на 2016г предусмотрено осуществление закупок:

- КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» на сумму 280000,00 рублей, по состоянию на 31.12.2016г. по указанной статье закупки осуществлены на сумму 343317,16 рублей, что на 63317,16 рублей больше запланированного;

- КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 341800,88 рублей, по состоянию на 31.12.2016г. по указанной статье закупки осуществлены на сумму 474909,65 рублей, что на 133108,77 рублей больше запланированного.

В планах-графиках на 2016г. и 2017г. указывается информация только о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, закупки товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую 100000,00 рублей. При выборочной проверке

договоров и контрактов заключенных в 2016 и 2017 годах установлены случаи заключения договоров свыше 100000,00 рублей, в т. ч.:

- договор поставки продуктов питания от 01.01.2016г. № 6 ИП Пфейфер В.В. заключен на сумму 105000,00 рублей;

- договор поставки продуктов питания от 01.03.2016г. № 3 ИП Пфейфер В.В. заключен на сумму 113000,00 рублей;

- договор поставки продуктов питания от 01.09.2016г. № 5 ИП Пфейфер В.В. заключен на сумму 120000,00 рублей;

- договор от 01.01.2016г. № 3030047 ООО «Уют-2» заключен на сумму 238597,79 рублей;

- контракт от 23.09.2016г. б/н ООО «Протос» заключен на сумму 261200,00 рублей;

- договор энергоснабжения от 01.01.2017г. № 63163 ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» заключен на сумму 273275,00 рублей;

- договор поставки продуктов питания от 01.01.2017г. № 1 ИП Пфейфер В.В. заключен на сумму 150000,00 рублей;

- договор от 01.01.2017г. № 3030047 ООО «Уют-2» заключен на сумму 243263,65 рублей.

В ходе проверки установлено нарушение п. 4.1 контракта от 23.09.2016г. б/н с ООО «Протос» на сумму 261200,00 рублей согласно которого срок выполнения работ определен до 30 сентября 2016г. Согласно представленных к проверке документов установлено, что работы подрядчиком выполнены с опозданием, акт приемки выполненных работ от 25.10.2016г. № 1 и счет-фактура от 25.10.2016г. № 22 на сумму 33000,00 рублей акт приемки выполненных работ от 11.11.2016г. № 2 и счет-фактура от 11.11.2016г. № 29 на сумму 228200,00 рублей. В нарушение п. 6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 10.3 контракта от 23.09.2016г. б/н МБДОУ «Пушкинский детский сад» не направил подрядчику требование об уплате пени за нарушение обязательств предусмотренных контрактом.

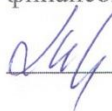
В нарушение ч. 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н Учреждением данные содержащиеся в учетных документах, несвоевременно отражались в регистрах бухгалтерского учета:

- с/ф от 18.08.2016г. № 146 ООО «Уют-2» на сумму 7745,05 рублей проведена по учету в декабре 2016г.;

- с/ф от 06.04.2016г. № 474 ГОУ ДПО «Специалист» на сумму 1000,00 рублей проведена по учету в августе 2016г.;

- с/ф от 14.12.2015г. № 3790 ООО «Програмос-Проекты» на сумму 547,00 рублей проведена по учету в марте 2016г.

Главный специалист  
финансового отдела

 И.Н.Малкова

Заведующая МБДОУ  
«Пушкинский детский сад»

 Г.Г.Мамбетова