

**плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации
и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе
в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд**

24 октября 2018 года

г. Тулун

Наименование органа внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок: Комитет по финансам администрации Тулунского муниципального района.

Дата и номер приказа о проведении проверки: приказ Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 14.09.2018 г. № 92 (о. д.).

Основание проведения проверки: статья 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановление администрации Тулунского муниципального района от 05.10.2016г. № 123-пг «О порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», постановление администрации Тулунского муниципального района от 25.08.2018г. № 134-пг «О внесении изменений в порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», план контрольных мероприятий на 2018 год.

Цель контрольных мероприятий: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Срок проведения проверки: с 17 сентября по 25 октября 2018 года.

Проверяемый период: 2016 - 2017 годы.

Предмет проверки: соблюдение муниципальным общеобразовательным учреждением «Нижне - Бурбукская основная общеобразовательная школа», (далее - **МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ»**), муниципальным дошкольным образовательным учреждением детский сад «Капелька» (далее - **МДОУ детский сад «Капелька»**) законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с пунктом 1, 3 части 1, частями 3, 8 статьи 99.

Фамилия, имя, отчество, должность уполномоченного на проведение проверки:

Кравченко А.Г. - главный специалист по контролю в сфере закупок отдела финансового контроля Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района.

Субъект проверки: **МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ», МДОУ детский сад «Капелька».**

Наименование, адрес местонахождения субъекта проверки: **МОУ «Нижне Бурбукская ООШ»;** ИНН 3816003763 юридический адрес: 665226 Иркутская область, Тулунский район, д.Нижний Бурбук, ул. Зелёная 5, **МДОУ детский сад «Капелька»** ИНН 3816004580 юридический адрес: 665236 Иркутская область, Тулунский район, с. Будагово, ул. Озерная 26.

В ходе проверки использовались следующие нормативные документы:

- 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 - закон № 44-ФЗ);
- 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 Правительства РФ от 25.11.2013г. № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» (утратил силу в связи с постановлением Правительства РФ от 30.08.2017г № 1042);

- Постановление Правительства РФ от 30.08.2017г. № 1042 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. N 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. N 1063»;

- Постановление Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168 «Об утверждении Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок»;

- Приказ Минэкономразвития России от 31.03.2015г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»;

- Приказ Минэкономразвития России № 761, Казначейства России № 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»;

- Приказ Министерства экономического развития РФ и Федерального Казначейства РФ от 31.03.2015г. № 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»;

- Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 31.03.2015г. № 189 «Об утверждении порядка согласования применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и порядка согласования заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»;

- Постановление администрации Тулунского муниципального района от 05.10.2016г. № 123-пг «О порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд»;

- Постановление администрации Тулунского муниципального района от 25.08.2018г. № 134-пг «О внесении изменений в порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Проверка проводилась в соответствии с утвержденным планом контрольных мероприятий на 2018 год, на основании приказа Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 14.09.2018 г. № 92 (о.д.) «О проведении плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок». Проверка проводилась сплошным методом.

Данные заказчиков:

МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ», МДОУ детским садом «Капелька» требуемые документы к проведению контрольного мероприятия предоставлены в полном объеме: учредительные документы, приказ об утверждении Положения о контрактной службе, план-график на 2016 - 2017 годы, реестр контрактов на 2016 - 2017 год, отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 - 2017 годы, отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения за 2016 - 2017 годы, журнал учета контрактов, информация с официального сайта Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт), договора, контракты с единственным поставщиком.

МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать установленного образца, штамп, бланки. Организация осуществляет деятельность на основании Устава муниципального общеобразовательного учреждения «Нижне - Бурбукская основная общеобразовательная школа», утвержденного приказом Управления образования администрации Тулунского муниципального района от 14.04.2015г. № 62.

МДОУ детский сад «Капелька», является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать установленного образца, штамп, бланки; осуществляет деятельность на основании Устава муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Капелька», утвержденного приказом Управления образования администрации Тулунского муниципального района от 21.05.2015г. № 126.

Финансовое обеспечение деятельности **МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ», МДОУ детского сада «Капелька»**, осуществляется за счет средств бюджета Тулунского муниципального района в соответствии с утвержденной бюджетной сметой.

В нарушении ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7 - ФЗ «О некоммерческих организациях» в Устав **МДОУ детский сад «Капелька», МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ»**, не внесены изменения в связи с переименованием Управления образования администрации Тулунского муниципального района в Комитет по образованию администрации Тулунского муниципального района.

Руководство **МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ»** осуществляет – директор Лагерева Сергей Федорович, **МДОУ детский сад «Капелька»** осуществляет – заведующая Гулькова Светлана Анатольевна.

В результате проверки нормативных документов установлено:

МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ», МДОУ детский сад «Капелька» являются муниципальными заказчиками (далее Заказчиками), осуществляющим закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Закупки товаров, работ, услуг проводятся в соответствии с законом № 44-ФЗ. Приказами МКУ «Центр методического и финансового сопровождения образовательных учреждений Тулунского муниципального района» от 25.08.2016г. № 109/1, от 08.06.2017г. № 107/1, от 22.11.2017г. № 194, от 15.01.2018 № 26 утвержден состав контрактной службы по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных нужд образовательных учреждений Тулунского района в составе 5 человек, руководителем контрактной службы назначена Гареева О.А.

Контрактная служба руководствуется положением о контрактной службе МКУ «Центр методического и финансового сопровождения образовательных учреждений Тулунского муниципального района» по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных нужд образовательных учреждений Тулунского района, утвержденным приказом МКУ «Центр методического и финансового сопровождения образовательных учреждений Тулунского муниципального района» от 21.08.2015 г. № 82.

В состав контрактной службы входят:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество члена контрактной	Занимаемая должность	Удостоверение по повышению квалификации	Объем	Период обучения
-------	--	----------------------	---	-------	-----------------

службы			«Контрактная система в сфере закупок»		
2016 год					
1	Гареева О.А.	Руководитель контрактной службы	№ 1411/у	144 часов	с 20.03.2017г. по 20.04.217г.
2	Рекконина К.М.	Бухгалтер II- ой	-	-	не прошла обучение
3	Исаева Т.А.	Бухгалтер I- ой категории	№ 1412/у	144 часов	с 20.03.2017г. по 20.04.217г.
4	Сапега О.А.	Бухгалтер II- ой категории	№ Г 2647.	108 часов	с 14.06.2016г. по 24.06.216г.
2017 год					
1	Гареева О.А.	Руководитель контрактной службы	№ 1411/у	144 часов	с 20.03.2017г. по 20.04.217г.
2	Исаева Т.А.	Бухгалтер I- ой категории	№ 1412/у	144 часов	с 20.03.2017г. по 20.04.217г.
3	Сапега О.А.	Бухгалтер I- ой категории	№ Г 2647.	108 часов	с 14.06.2016г. по 24.06.216г.
4	Рютина О.В	Бухгалтер II- ой категории	№ Г 4662	108 часов	с 10.07.2017г. по 21.07.217г.
5	Черепкова А.А.	Бухгалтер II- ой категории	№ Г 0522.	80 часов (переведена)	с 15.12.2014г. по 24.12.2014г.
6	Шульга А.В.	Бухгалтер II- ой категории	-	-	-

- в нарушение пункта 6 статьи 38 ч. 23 ст. 112 закона № 44 – ФЗ, пункта 1.6 положения о контрактной службы МКУ «Центр методического и финансового сопровождения образовательных учреждений Тулунского муниципального района» от 25.08.2015г № 82 в состав контрактной службы входит работник, не прошедший специальное обучение, дающее право на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В соответствии с частью 3 статьи 39 заказчики могут создавать конкурсные, аукционные, котировочные комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений и единые комиссии, осуществляющие функции по осуществлению закупок путём проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений.

В целях добросовестности конкуренции и обеспечения эффективности расходования средств местного бюджета Тулунского муниципального района распоряжением администрации Тулунского муниципального района от 05.03.2014г. № 123-рг утвержден состав Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных нужд Тулунского муниципального района (далее Комиссия) в составе 6 человек.

В состав комиссии входят:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество члена контрактной службы	Занимаемая должность	Удостоверение по повышению квалификации «Контрактная система в сфере закупок»	Объём	Период обучения
1	Егорова Р.Ю. (председатель)	Начальник правового управления администрации Тулунского муниципального района.	№ 1408/у	144 часов	с 20.03.2017г. по 20.04.217г.
2	Молоцко О.В. (заместитель председателя)	Председатель комитета по экономике администрации Тулунского муниципального района.	№ 1406/у	144 часов	с 20.03.2017г. по 20.04.217г.
3	Коробова Г.А. (секретарь)	Главный специалист по формированию муниципального заказа комитета по экономике администрации Тулунского муниципального района.	Диплом № 160/д	Специалист в сфере закупок	с 20.03.2017г. по 20.04.217г.
4	Бруева Татьяна Анатольевна (члены комиссии)	Председатель комитета по архитектуре, строительству и ЖКХ администрации Тулунского муниципального района	№ 1401/у	144 часов	с 20.03.2017г. по 20.04.217г.
5	Абраменко Сергей Геннадьевич (члены комиссии)	Заместитель начальника правового управления администрации Тулунского муниципального района	№ 1407/у	144 часов	с 20.03.2017г. по 20.04.217г.
6	Боровская Татьяна Ивановна (члены комиссии)	Главный специалист бюджетного отдела комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района.	№ 1409/у	144 часов	с 20.03.2017г. по 20.04.217г.

В своей работе Комиссия руководствуется положением о Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных нужд Тулунского муниципального района, которое утверждено Постановлением администрации Тулунского муниципального района от 05.03.2014г. № 25пг.

Члены комиссии прошли дополнительную профессиональную переподготовку (повышение квалификации) в сфере закупок.

В соответствии с ч. 1 ст. 16 закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется исходя из определенных с учетом положений ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения:

- планов закупок;
- планов-графиков.

Проверка планирования закупок, исполнение требований, установленных к форме и порядку размещения планов-графиков.

План закупок.

В соответствии с ч. 9 ст. 17 закона № 44-ФЗ и п. 4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168, план закупок **МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ»** на 2017 год № 201703343001042001 от 18.01.2017 своевременно размещен на официальном сайте (в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну). В течении 2017 года вносились изменения 24 раза, последние изменения были внесены 09.01.2018 г., нарушений не установлено.

План закупок **МДОУ детский сад «Капелька»** на 2017 год № 20170334300157001 от 13.01.2017 своевременно размещен на официальном сайте (в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну). В течении 2017 года вносились изменения 15 раз, последние изменения были внесены 09.01.2018 г.

План – график.

Согласно *части 1 статьи 21* закона № 44-ФЗ основанием для осуществления закупок является план-график, содержащий перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на финансовый год.

На основании *части 2 статьи 112* закона № 44 – ФЗ размещение планов – графиков в ЕИС осуществляется по правилам, в соответствии с п. 2 Приказа от 31.03.2015 № 182/7н, п. 5 Приказа Минэкономразвития России и Федеральным казначейства от 27.12.2011 г. № 761/20н «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 2015 - 2016 годы» (далее - от 27.12.2011 Приказ № 761/20н).

Бюджет Тулунского муниципального района на 2016 г. утвержден Решением Думы муниципального района от 22 декабря 2015г. № 200 «О бюджете Тулунского муниципального района на 2016 год». План – график заказчиком на 2016 год утверждён и опубликован на официальном сайте в сети «Интернет» 28.12.2015 года в структурированном виде. Срок размещения соответствует требованием п. 2 Приказа от 31.03.2015 № 182/7н, п. 5 Приказа № 761/20н от 27.12.2011, т.е. размещён в течение месяца с момента принятия решения о бюджете, нарушений не установлено.

В течение 2016 года Заказчиками **МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ»** вносились изменения в план-график 32 раза, последние изменения были внесены 12.01.2017г., нарушений не установлено.

МДОУ детский сад «Капелька» в 2016 году вносились изменения в план – график 22 раза, последние изменения были внесены 11.01.2017г., нарушений не установлено.

Бюджет Тулунского муниципального района на 2017 год утвержден Решением Думы муниципального района от 27 декабря 2016г. № 279 «О бюджете Тулунского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». План – график заказчиком на 2017 год утверждён и опубликован на официальном сайте в сети «Интернет» 17.01.2017 года в структурированном виде. Срок размещения соответствует требованием п. 2 Приказа от 31.03.2015г. № 182/7н, п. 5 Приказа № 761/20н от 27.12.2011г., т.е. размещён в течение месяца с момента принятия решения о бюджете, нарушений не установлено.

В течение 2017 года Заказчиками **МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ»** вносились изменения в план-график 20 раз, последние изменения были внесены 10.01.2018 года, нарушений не установлено. **МДОУ детский сад «Капелька»** вносились изменения в план – график 15 раз, последние изменения были внесены 10.01.2018 года, нарушений не установлено.

Проверка способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Согласно *пункта 3 статьи 3* закона № 44-ФЗ закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

Согласно *пункта 16 ст. 3* закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок – это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

В ходе проверки установлено, что совокупный годовой объём закупок согласно утверждённому плану - графика на 2016г. и плана – графика на 2017г. по **МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ»** соответствует утвержденным лимитам бюджетных обязательств на 2016 - 2017 годы.

В ходе проверки установлено, что совокупный годовой объём согласно утверждённому плану – графика на 2016г. и плана - графика на 2017г. по **МДОУ детский сад «Капелька»** соответствует утвержденным лимитам бюджетных обязательств на 2016 - 2017 год.

Проверка закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 4, 5, 8 части 1 статьи 93 закона о контрактной системе.

Проверка соблюдения Заказчиками требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе при принятии решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) показала следующее:

в 2016 году осуществлены закупки товаров, работ услуг для нужд **МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ»** в сумме 1020,9 тыс. руб. в том числе:

- запрос котировок – 53,4 тыс. руб. (5,2 % от общей суммы закупок).
- электронный аукцион – 288,5 тыс. руб. (28,3 % от общей суммы закупок).
- у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) *пункт 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ* – 330,7 тыс. руб. (32,4 % от общей суммы закупок).
- у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) *пункт 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ* – 348,3 тыс. руб. (34,1 % от общей суммы закупок).

в 2017 году осуществлены закупки товаров, работ услуг для нужд **МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ»** в 855,8 сумме тыс. руб. в том числе:

- у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) *пункт 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ* – 560,2 тыс. руб. (65,5 % от общей суммы закупок).
- у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) *пункт 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ* – 295,6 тыс. руб. (34,5 % от общей суммы закупок), в том числе за счёт областного бюджета (субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных

инициатив) МОУ «Нижне- Бурбукская ООШ» в 2017 году приобретена мебель на сумму 69,7 тыс.руб. муниципальный контракт № 25 от 05.07.2017г.

При проведении проверки по соблюдению требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок при осуществлении закупки у единственного поставщика на сумму, не превышающую ста тысяч рублей по *пункту 4 части 1 статьи 93*; на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей по *пунктам 5, части 1 статьи 93* закона № 44-ФЗ за период 2016 -2017 годы, нарушений не выявлено.

В 2016 году осуществлены закупки товаров, работ услуг для нужд МДОУ детский сад «Капелька» в сумме 1014,2 тыс. руб. в том числе:

– у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) *пункт 4 части 1 статьи 93* Закона № 44-ФЗ – 704,2 тыс. руб. (69,4 % от общей суммы закупок).

– у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) *пункт 5 части 1 статьи 93* Закона № 44-ФЗ – 254,2 тыс. руб. (25,1 % от общей суммы закупок).

– у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) *пункт 8 части 1 статьи 93* Закона № 44-ФЗ – 55,8 тыс. руб. (5,5 % от общей суммы закупок).

в 2017 году осуществлены закупки товаров, работ услуг для нужд МДОУ детский сад «Капелька» в сумме 1700,1 тыс. руб. в том числе:

– у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) *пункт 4 части 1 статьи 93* Закона № 44-ФЗ – 930,1 тыс. руб. (54,7 % от общей суммы закупок).

– у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) *пункт 5 части 1 статьи 93* Закона № 44-ФЗ – 706,1 тыс. руб. (41,5 % от общей суммы закупок), в том числе за счёт областного бюджета (субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив) МДОУ детский сад «Капелька» в 2017 году приобретена мебель на сумму 238,5 тыс.руб. муниципальный контракт № 26 от 24.08.2017г.

– у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) *пункт 8 части 1 статьи 93* Закона № 44-ФЗ – 63,9 тыс. руб. (3,8 % от общей суммы закупок).

При проведении проверки по соблюдению требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок при осуществлении закупки у единственного поставщика на сумму, не превышающую ста тысяч рублей по *пункту 4 части 1 статьи 93*; на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей по *пункту 5 части 1 статьи 93* закона № 44-ФЗ за период 2016 -2017 годы, нарушений не выявлено.

Проверка осуществления закупки конкурентным способом.

Соблюдения заказчиком требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе при принятии решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд показали следующее:

В 2016 году осуществлены закупки товаров, работ услуг для нужд в МОУ «Нижне – Бурбукская ООШ» на сумму 1020,9 тыс. руб., из них закупки конкурентным способом на сумму 341,9 тыс. руб. По итогам электронного аукциона заключен муниципальный контракт № Ф.2016. 154841 от 11.07.2016 г на сумму 288,5 тыс. руб., по итогам запроса котировок заключен муниципальный контракт № 45 от 15.12.2016 г на сумму 53,4 тыс.руб., (5 % от общей суммы закупок). Закупки конкурентным способом МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ» в 2017 году не проводились. При проведении проверки аукционной документации, нарушений не выявлено.

Закупки конкурентным способом в 2016 - 2017 гг. МДОУ детский сад «Капелька» не проводились.

Проверка закупки у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций.

В соответствии с *частью 4 статьи 30* закона № 44-ФЗ по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных *частью 2* данной статьи,

и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить отчет в единой информационной системе.

МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ» - отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год размещен своевременно - 28 марта 2017 года. В данном отчете указан совокупный годовой объем закупок в размере 1018,5 тыс. руб. Обязательный объем закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составил 0%. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год размещен 15 марта 2018 года. В данном отчете указан совокупный годовой объем закупок в размере 799,3 тыс. руб. Обязательный объем закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составил 0 %, нарушений не выявлено.

МДОУ детский сад «Капелька» - отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год размещен своевременно - 27 марта 2017 года. В данном отчете указан совокупный годовой объем закупок в размере 956,1 тыс. руб. Обязательный объем закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составил 0%. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год размещен 14 марта 2018 года. В данном отчете указан совокупный годовой объем закупок в размере 1684,1 тыс. руб. Обязательный объем закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составил 0%, нарушений не выявлено.

Проверка соблюдения сроков направления информации для внесения в реестр контрактов.

В соответствии со статьей 103 закона № 44-ФЗ на Заказчика возложена обязанность направления информации (сведений) и (или) документов для включения в реестр контрактов.

Ведение реестра контрактов, заключенных Заказчиками, осуществляется по Правилам, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну». Нарушений по срокам размещения для включения в реестр контрактов информации и документов за 2016 - 2017 годы Заказчиками не выявлено.

Соблюдение Заказчиком требований статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части ведения реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

Согласно требованиям статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации по закупкам, осуществленным без заключения муниципальных контрактов, муниципальные заказчики обязаны вести реестры закупок, в которых должны содержаться следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

В **МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ»**, **МДОУ детский сад «Капелька»** реестр закупок за проверяемые периоды ведется с соблюдением требований статьи 73 Бюджетного кодекса, нарушений не установлено.

Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок

Проверкой соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок установлено следующее.

Согласно ч.1 ст.18 Федерального Закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений ст. 13 № 44-ФЗ (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Согласно части 2 статьи 18 Закона № 44-ФЗ, при формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений статьи 13 Закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Порядок обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд определен постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

Фактов необоснованного включения объектов закупок в сформированный План закупок и План-график в **МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ», МДОУ детский сад «Капелька»** проверяемом периоде не установлено. Планируемые закупки в **МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ», МДОУ детский сад «Капелька»** соответствуют целям осуществления закупок, определенным в соответствии со статьей 13 Закона № 44-ФЗ.

Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 закона № 44-ФЗ

В соответствии со *статьей 19* закона № 44 – ФЗ в целях установления правил нормирования закупок для муниципальных нужд, Администрацией Тулунского муниципального района приняты правовые акты:

- Постановление администрации Тулунского муниципального района от 26.12.2016г. № 165-пг «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций Администрации Тулунского муниципального района, её отраслевых (функциональных) органов и подведомственных им казенных учреждений».

- Постановление администрации Тулунского муниципального района от 26.12.2016г. № 170-пг «Об Правил определения требований к закупаемым Администрацией Тулунского муниципального района, её отраслевыми (функциями) органами и подведомственными им казенными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)».

В нарушении *пункта 4 статьи 19* закона № 44 – ФЗ, п. 2 постановления администрации Тулунского муниципального района от 26.12.2016г. № 170-пг, Комитетом по образованию Тулунского муниципального района **не разработан** и не утверждён перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

В нарушении *пункта 4 статьи 19* закона № 44 – ФЗ п. 6 постановления администрации Тулунского муниципального района от 26.12.2016г. № 165-пг, Комитетом по образованию Тулунского муниципального района **не разработаны** нормативы, утверждающий индивидуальные (установленные для каждого работника) и (или) коллективные (установленные для нескольких работников), формируемые по категориям или группам должностей (исходя из специфики функций и полномочий муниципального органа подведомственных им казённых учреждений, должностных обязанностей работников) нормативные затраты.

Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В соответствии частью 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиками посредством применения следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) тарифный метод;
- 3) проектно-сметный метод;

С 1 января 2014 года обоснование и определение начальной (максимальной) цены контракта осуществляется в соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации 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)» (далее - Методические рекомендации).

МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ», МДОУ детский сад «Капелька» определение цены по договорам (контрактам), заключенным согласно пунктам 4, 5, 8 части 1 статьи 93 закона № 44-ФЗ в 2016 – 2017 годах, не требуется.

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

В соответствии с ч. 4 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. Размер штрафа и пени устанавливаются в соответствии с Правилами определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденными постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042.

Фактов нарушения условий контрактов со стороны поставщика (подрядчика, исполнителя) не было установлено и применением заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, не требовалось.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Согласно части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе в сфере закупок 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 или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Законом о контрактной системе в сфере закупок.

При этом частью 7 статьи 94 Закона о контрактной системе в сфере закупок установлено, что приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо

поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Однако если заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, то документом, подтверждающим проведение экспертизы силами работников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги. Отдельный документ о проведенной экспертизе может не составляться.

На момент проверки представлены следующие приказы:

- по **МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ»** от 09.01.2016 г. № 10, от 09.01.2017 г. № 5 «О назначении ответственных за проведение проверки (экспертизы) предусмотренных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контактом». Заказчиком назначено ответственное лицо, на которое возложен контроль за соблюдением поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям контракта.

- по **МДОУ детский сад «Капелька»** от 11.01.2016 г. № 6а, от 09.01.2017 г. № 4а, 01.06.2017 г. № 35а «О назначении ответственных за проведение проверки (экспертизы) предусмотренных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контактом». Заказчиком назначены ответственные лица в количестве 2 человек, на которых возложен контроль за соблюдением поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям контракта.

Экспертиза результатов, предусмотренных контрактами в части их соответствия условиям контрактов, Заказчиком оформляется в соответствии с Законом о контрактной системе в сфере закупок, нарушений не выявлено.

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

В соответствии со *статьей 13* закона № 44-ФЗ закупки осуществляются Заказчиками для осуществления муниципальных нужд.

К проверке представлены документы учета (акты выполненных работ, оказанных услуг, расчетно-платежные документы). В проверяемом периоде отражение в документах учета выполненной работы или оказанной услуги осуществлялось своевременно и в полном объеме.

В ходе проверки установлено что, по **МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ»**, **МДОУ детский сад «Капелька»** услуги и работы, оказанные в соответствии с *пунктами 4, 5, 8 части 1 статьи 93* закона № 44-ФЗ за период 2016г. и 2017г. соответствовали условиям заключенных договоров, подтверждены соответствующими финансовыми документами и соответствуют целям осуществления закупки, оплата производилась на основании выставленных счетов, нарушений не выявлено.

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

Проверкой на предмет соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений не выявлено. Все объекты закупок **МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ»**, **МДОУ детский сад «Капелька»**, а именно, поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) соответствуют целям и условиям осуществления закупки: по качеству, ассортименту, количеству, претензий по исполнению не имеют.

Заключение:

При проведении контрольного мероприятия установлены нарушения соблюдения заказчиками требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд:

- в нарушение пункта 6 статьи 38 закона № 44-ФЗ работник контрактной службы в 2016 году и 2017 году не имеет высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.
- в нарушении пункта 4 статьи 19 закона № 44 – ФЗ Комитетом по образованию не разработаны нормативные документы о нормировании в сфере закупок.
- в нарушении ст. 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7 - ФЗ «О некоммерческих организациях» в Устав МДОУ детский сад «Капелька», МОУ «Нижне - Бурбукская ООШ», не внесены изменения в связи с переименованием Управления образования администрации Тулунского муниципального района в Комитет по образованию администрации Тулунского муниципального района.

В целях исключения в дальнейшем нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

- строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе закупок;
- повысить ответственность должностных лиц за соблюдение законодательства Российской Федерации при осуществлении закупок;
- проанализировать выявленные проверкой замечания и нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе;
- разработать нормативно правовые акты по нормированию;
- предписание не выдано в связи с малозначительностью нарушений.

Главный специалист по контролю
в сфере закупок бюджетного отдела
Комитета по финансам Тулунского района

Кравченко

А.Г. Кравченко

Акт получили:

Директор МОУ
«Нижне - Бурбукская ООШ»

Лагеров

С.Ф. Лагеров

Заведующая МДОУ
детский сад «Капелька»

Гулькова

С.А. Гулькова

С актом ознакомлен:

Заместитель председателя
- главный бухгалтер
МКУ «Центр методического
и финансового сопровождения
образовательных учреждений
Тулунского муниципального района»

Киселева

Н.В. Киселева