

## АКТ

выездной проверки

муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения  
«Центр развития ребенка – детский сад № 14» (МКДОУ № 14)

г. Ефремов

"20" февраля 2017 г.

В соответствии с п.2 Плана проведения контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг на I полугодие 2017 года, утвержденным начальником финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов 21 октября 2016 года и на основании приказа финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов от 03 февраля 2017 года № 9 "О проведении контрольного мероприятия" проведена выездная проверка муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка – детский сад № 14».

Тема контрольного мероприятия: «Соблюдение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверяемый период: с 01.01.2016 г. по текущий период.

Выездная проверка проведена консультантом отдела учета, отчетности и кредитования финансового управления администрации муниципального образования город Ефремов Шураевой С.В.

Срок проведения выездной проверки составил 8 рабочих дней с 08.02.2017 г. по 17.02.2017 г.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка – детский сад №14» (далее - МКДОУ №14) – муниципальное казенное учреждение реализует образовательные программы дошкольного образования.

Тип образовательного учреждения – дошкольное образовательное учреждение;

ИНН 7113009381

ОГРН 1027102876129.

Юридический и фактический адрес: 301845, Тульская область, г. Ефремов, ул. Дружбы, д.5а.

Учредителем МКДОУ № 14 и собственником его имущества является муниципальное образование город Ефремов.

Органом администрации муниципального образования город Ефремов, осуществляющим на территории муниципального образования город Ефремов управление в сфере образования, является Комитет по образованию



администрации муниципального образования город Ефремов (далее – Комитет). Казенное учреждение находится в ведении Комитета.

В соответствии с Уставом предметом деятельности МКДОУ № 14 является реализация гарантированного государством права гражданам Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом дошкольного образования.

Основными целями деятельности учреждения являются:

- образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми от двух месяцев до прекращения образовательных отношений.

Основными задачами учреждения являются:

1. охрана и укрепление физического и психического здоровья детей, в том числе их эмоционального благополучия;
2. обеспечение равных возможностей для полноценного развития каждого ребенка в период дошкольного детства независимо от места жительства, пола, нации, языка, социального статуса, психофизических и других особенностей (в том числе ограниченных возможностей здоровья);
3. обеспечение преемственности целей, задач и содержания образования, реализуемых в рамках образовательных программ различных уровней – преемственность образовательной программы дошкольного и начального общего образования;
4. создание благоприятных условий развития детей в соответствии с их возрастными и индивидуальными особенностями и склонностями, развития способностей и творческого потенциала каждого ребенка;
5. объединение обучения и воспитания в целостный образовательный процесс на основе духовно-нравственных и социокультурных ценностей; принятых в обществе правил и норм поведения в интересах человека, семьи, общества;
6. формирование общей культуры личности детей, в том числе ценностей здорового образа жизни, развитие их социальных, нравственных, эстетических, интеллектуальных, физических качеств, инициативности, самостоятельности и ответственности ребенка, формирование предпосылок учебной деятельности;
7. обеспечение вариативности и разнообразия содержания программ и организационных форм дошкольного образования, возможности формирования программ различной направленности с учетом образовательных потребностей, способностей и состояния здоровья детей;
8. формирование социокультурной среды, соответствующей возрастным, индивидуальным, психологическим и физиологическим особенностям детей;
9. обеспечение психолого-педагогической поддержки семьи и повышение



компетентности родителей (законных представителей) в вопросах развития, воспитания и образования, охраны и укрепления здоровья детей.

В ходе проверки были изучены: Устав учреждения; нормативные акты учреждения, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг; документы по осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); контракты, гражданско-правовые договоры, заключенные МКДОУ № 14 в проверяемом периоде.

В проверяемом периоде в МКДОУ № 14 действовала Единая комиссия по осуществлению закупок для нужд муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка – детский сад №14» в составе пяти человек, утвержденная приказом от 09.02.2015 № 7/2.

Председатель комиссии – заведующий МКДОУ №14 Жукова Т.В.

В своей работе комиссия руководствовалась Положением о Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд МКДОУ № 14, утвержденным приказом от 09.02.2015 г. № 7/2 и принятым на Общем Собрании работников Учреждения (Протокол от 09.02.2015).

Специальную подготовку по действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд по дополнительной профессиональной программе получила заведующая МКДОУ №14 Жукова Т.В., удостоверение № 622400730920 от 24.01.2014 г.

Контрактным управляющим в МКДОУ № 14 назначена заведующая Жукова Т.В., приказ «О назначении контрактного управляющего» от 25.12.2013 № 69.

В МКДОУ № 14 согласно представленному плану-графику размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 г. были осуществлены следующие закупки:

- закупки путем проведения электронного аукциона;
- закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

К проверке представлены документы, подтверждающие проведение аукционов в электронной форме и договора, заключенные с 01.01.2016 года по текущий период с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком).

Согласно предоставленному плану-графику размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год на момент проведения проверки закупки не проводились.

В ходе проверки выявлено:

1. В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-



ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлениями администрации муниципального образования город Ефремов:

«Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их использования для муниципальных нужд муниципального образования город Ефремов» от 15.12.2015 № 2214;

«Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципального образования город Ефремов, отраслевых (функциональных) органов администрации, имеющих статус юридических лиц (включая соответственно территориальные органы и подведомственные им казенные учреждения)» от 17.12.2015 № 2222;

«Об утверждении правил определения требований к закупаемым администрацией муниципального образования город Ефремов, отраслевыми (функциональными) органами администрации, имеющими статус юридических лиц (включая соответственно территориальные органы и подведомственные им казенные и бюджетные учреждения) отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования город Ефремов» от 28.12.2015 № 2296,

в МКДОУ № 14 создан приказ «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка – детский сад № 14» от 14.07.2016 № 17, также главным распорядителем – Комитетом по образованию администрации муниципального образования город Ефремов, разработан приказ для подведомственных казенных учреждений «Об утверждении требований к закупаемым комитетом по образованию (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные и бюджетные учреждения) отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения нужд комитета по образованию администрации муниципального образования город Ефремов» от 27.06.2016 № 123.

В соответствии с частью 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика.

В соответствии с частью 2 статьи 18 Закона № 44-ФЗ нормативные затраты применяются для обоснования объекта и (или) объектов закупки, включенных в план закупок.

В соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок обоснованию подлежат объекты закупки с учетом требований к закупаемым товарам, работам, услугам (в том числе предельные цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Для проверки была представлена форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при



формировании и утверждении плана закупок, составленная в соответствии с правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденная постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555.

2. По вопросу определения начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем):

в соответствии с планом-графиком размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год, за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 заключено:

42 контракта путем проведения электронного аукциона на сумму 1709,3 тыс. руб. (поставка продуктов питания в 2016 году);

16 контрактов путем проведения электронного аукциона на сумму 828,3 тыс. руб. (поставка продуктов питания в первом полугодии 2017 года).

в части обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, заключенных путем проведения электронных аукционов в 2016 году нарушений не выявлено.

Однако при заключении гражданско-правовых договоров на товары, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, включенных в план-график 2016 года в расчете начальной (максимальной) цены договора методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) выявлены следующие нарушения на общую сумму 70882,00 рублей:

- при заключении гражданско-правового договора № 34.16 от 14.04.2016 г. на сумму 58385,00 руб., заключенного с ГУЗ «Ефремовская районная больница» на прохождение медицинского осмотра, для обоснования начальной (максимальной) цены договора использовались коммерческие предложения, полученные от трех источников: ГУЗ «Ефремовская районная больница», ГУЗ «Щекинская районная больница», ГУЗ «Алексинская районная больница №1 имени профессора В.Ф. Снегирева».

Предоставленные ГУЗ «Ефремовская районная больница» и ГУЗ «Алексинская районная больница №1 имени профессора В.Ф. Снегирева» ценовые предложения на услуги, которые данные учреждения осуществляют, отражают не полный объем услуг, необходимых для прохождения медицинского осмотра, указанный в запросе о предоставлении ценовой информации. Следовательно, данные ответы нельзя было использовать при обосновании начальной (максимальной) цены договора;

- при заключении гражданско-правового договора № 24.16 от 04.05.2016 г. на сумму 12497,00 руб., заключенного с ИП Кондратьева О.А. на поставку медикаментов, при обосновании начальной (максимальной) цены договора использовались коммерческие предложения, полученные от трех источников: ИП Кондратьева О.А., ЧП Борисов и ГУП ТО «Фармация».

Однако в коммерческом предложении, предоставленном ГУП ТО



«Фармация» отсутствуют 8 наименований медикаментов, указанных в запросе о предоставлении ценовой информации, следовательно данный ответ нельзя было сравнивать с коммерческими предложениями, содержащими полный перечень медикаментов.

В соответствии с пунктом 3.19 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567, в целях определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), рекомендуется использовать не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

К проверке представлен план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год и форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана – графика закупок, утвержденная постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555.

3. В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде при исполнении контрактов случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не установлено. Меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись.

4. В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ исполнение договора включает в себя комплекс мер, направленных на достижение целей осуществления закупки, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги.

Акты приемки поставленного товара, выполнения работы, оказания услуги к контрактам, договорам в МКДОУ № 14 составляются своевременно комиссией, утвержденной приказом «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» от 11.01.2016 № 1/3.



Согласно части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ 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.

Для проведения экспертизы в МКДОУ № 14 создана комиссия приказ «О создании экспертной комиссии МКДОУ № 14» от 01.01.2016 № 1/2.

5. При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги были представлены журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами, журнал операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками. Нарушений не выявлено.

6. Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги целям осуществления закупки показал, что закупаемые товары, выполненные работы необходимы для обеспечения деятельности МКДОУ № 14.

По итогам проведения плановой проверки соблюдения Закона № 44-ФЗ в МКДОУ № 14 установлено следующее:

При заключении гражданско-правовых договоров на прохождение медицинского осмотра и закупку медикаментов в 2016 году допущено нарушение статьи 22 Закона № 44-ФЗ и пункта 3.19 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения акта.

Консультант отдела учета,  
отчетности и кредитования

\_\_\_\_\_ (дата)

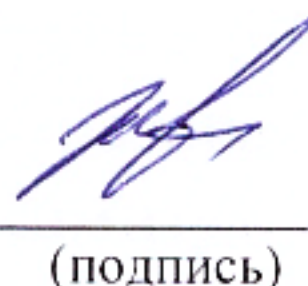
  
(подпись)

С.В. Шураева  
(инициалы, фамилия)

С актом проверки ознакомлен:

Заведующая  
МКДОУ № 14

\_\_\_\_\_ (дата)

  
(подпись)

Т.В. Жукова  
(инициалы, фамилия)