Администрация города Дзержинска Нижегородской области

**Ревизионный отдел**

пл. Дзержинского, д. 1, г. Дзержинск, Нижегородская обл., 606000

тел./факс (8313)27-98-48, 27-98-49.

**А К Т № 3**

**плановой проверки соблюдения муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 145» комбинированного вида требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа**

**г. Дзержинск за 2016 год.**

23 мая 2017 г. г. Дзержинск

На основании пункта  1 плана контрольной деятельности ревизионного отдела на II квартал 2017 год, утвержденного распоряжением администрации города Дзержинска от 21.03.2017 № 460, приказа ревизионного отдела от 25.04.2017 № 6 п/п «О проведении проверки соблюдения муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 145» комбинированного вида требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа г. Дзержинск за 2016 год», Положения о ревизионном отделе, утвержденного постановлением администрации города Дзержинска от 17.05.2013 № 1770 (с изменениями, утвержденными постановлениями администрации города Дзержинска от 30.06.2014 № 2576 и от 28.11.2016 № 4321), Порядка осуществления ревизионным отделом администрации города полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации города Дзержинска от 18.07.2014 № 2960 (с изменениями, утвержденными постановлениями администрации города от 13.05.2016 № 1545 и от 03.11.2016 № 4053), Стандартов внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденных постановлением администрации города от  28.10.2016 № 3952 проведена проверка соблюдения муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 145» комбинированного вида требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа г. Дзержинск за 2016 год (далее – Учреждение).

Цель проведения плановой проверки: предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Период проведения плановой проверки: с 28.04.2017 по 19.05.2017.

 До начала осуществления плановой проверки было вручено уведомление о проведении плановой проверки (исх. № 19 от 25.04.2017 г.).

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.12.2016.

Предмет проверки: соблюдение обязательных требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе.

Должностное лицо, уполномоченное на проведение проверки: начальник ревизионного отдела администрации города Лосев А.К.

Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: случаи отказа в предоставлении информации, документов и препятствования в работе отсутствуют.

В ходе проверки проверяющий руководствовался:

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

- Бюджетным кодексом РФ;

- Федеральный закон от 17.08.1995г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях» (далее – Закона о естественных монополиях);

- приказом Министерства экономического развития России и Федерального казначейства № 761/20н от 27.12.2011 г. «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»;

- приказом Министерства экономического развития России и Федерального казначейства № 182/7н от 31.03.2015 г. «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 и 2016 годы» (далее — Приказ № 182/7н);

- методическими рекомендациями по определению начальной (максимальной) цены, утвержденными приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567;

- постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и о

результатах отдельного этапа его исполнения (далее – Постановление от 28.11.2013 № 1093);

- постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования» (далее – Постановление от 17.03.2015 № 238);

 - постановлением Правительства РФ от 21 ноября 2013 г. № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг»(далее — Постановление № 1043);

- постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 г. № 552 «Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд» (далее — Постановление № 552);

- постановление Правительства РФ от 05.07. 2015 г. № 553 «Об утверждении правил формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а так требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд» (далее— Постановление № 553);

- постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 г. № 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 о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг»(далее — Постановление № 554);

- постановление администрации г. Дзержинска Нижегородской области от 31 марта 2016 г. № 990 «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), закупаемым муниципальными казенными и бюджетными учреждениями, подведомственными департаменту образования администрации города Дзержинска» (далее — Постановление № 990);

- постановление администрации г. Дзержинска Нижегородской области от 25.04.2016 г. № 1307 «Об утверждении порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа город Дзержинск» (далее — Постановление № 1307);

- постановление администрации г. Дзержинска Нижегородской области от 05.05.2016 г. № 1448 «Об утверждении порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

муниципальных нужд городского округа город Дзержинск» (далее — Постановление № 1448).

**Общие сведения о проверяемой организации:**

Полное наименование юридического лица: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 145» комбинированного вида.

Сокращенное наименование юридического лица: МБДОУ «Детский сад № 145».

Местонахождение проверяемой организации (юридический и фактический адрес: 606037, Россия, Нижегородская область, г. Дзержинск, ул.Петрищева, дом 14-А.

ИНН – 5249055159; КПП – 524901001; ОГРН – 1025201750507.

Учреждение является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является городской округ город Дзержинск Нижегородской области (далее - Учредитель).

Функции и полномочия Учредителя Учреждения осуществляет администрация города Дзержинска.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Дзержинска Нижегородской области (далее – КУМИ).

Учреждение является юридическим лицом, от своего имени может выступать истцом и ответчиком в суде, заключать договоры (контракты, соглашения), совершать сделки, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности. Учреждение как юридическое лицо имеет в оперативном управлении обособленное имущество, лицевые счета в Департаменте финансов, экономики и муниципального заказа администрации города Дзержинска. Учреждение имеет круглую печать со своим наименованием и наименованием Учредителя, штамп, бланки, логотип, вывеску со своим наименованием на русском языке.

Предметом деятельности Учреждения является образовательная деятельность, направленная на достижение целей деятельности Учреждения.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательной программе дошкольного образования, присмотр и уход за воспитанниками.

Основными задачами Учреждения являются:

-обеспечение реализации в полном объеме образовательной программы дошкольного образования, соответствия качества подготовки воспитанников установленным требованиям, соответствия применяемых форм, средств, методов обучения и воспитания возрастным, психофизическим особенностям, склонностям, способностям, интересам и потребностям воспитанников;

-создание безопасных условий обучения, воспитания, присмотра и ухода за воспитанниками, их содержания в соответствии с установленными нормами, обеспечивающими жизнь и здоровье воспитанников, работников Учреждения;

-обеспечение преемственности целей, задач и содержания образования, реализуемых в рамках образовательных программ дошкольного и начального общего образования;

- создание благоприятных условий развития детей в соответствии с их возрастными и индивидуальными особенностями и склонностями, развития способностей и творческого потенциала каждого ребенка как субъекта отношений с самим собой, другими детьми, взрослыми и миром; - объединение обучения и воспитания в целостный образовательный процесс на основе духовно-нравственных и социокультурных ценностей и принятых в обществе правил и норм поведения в интересах человека, семьи, общества;

- формирование общей культуры личности детей, в том числе ценностей здорового образа жизни, развития их социальных, нравственных, эстетических, интеллектуальных, физических качеств, инициативности, самостоятельности и ответственности ребенка, формирование предпосылок учебной деятельности;

-формирование социокультурной среды, соответствующей возрастным, индивидуальным, психологическим и физиологическим особенностям детей;

-обеспечение коррекции недостатков развития детей с нарушениями речи, оказание им квалифицированной помощи; - обеспечение психолого-педагогической поддержки семьи и повышения компетентности родителей (законных представителей) в вопросах развития и образования, охраны и укрепления здоровья детей.

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации города Дзержинска от 09.07.2014 № 2782.

Заведующая Учреждения Малова Татьяна Маркеловна назначена на должность с 09.06.2011 г. распоряжением администрации города Дзержинска от 07.06.2011 № 1067.

Малова Т.М. выполняла должностные обязанности в соответствии с должностной инструкцией, утвержденной заместителем главы администрации по социальной политике В.В.Сахаровой от 17.12.2014.

Между Учреждением и МКУ «ЦБ ОУ» заключен договор о бухгалтерском и кассовом обслуживании от 11.06.2016 № 76 (далее — Договор). На основании части 3.2 Договора «Исполнитель» обязуется от имени «Заказчика» (Учреждения):

- осуществлять кассовое обслуживание «Заказчика» как получателя субсидий на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели и внебюджетных средств;

- вести учет операций на лицевых счетах «Заказчика» и представлять информацию о состоянии лицевых счетов;

- составлять и вести план финансово- хозяйственной деятельности и кассовый расход «Заказчика» в соответствии с утвержденным порядком;

- подготавливать исходные данные для составления проектов перспективных, годовых и оперативных планов хозяйственно- финансовой деятельности «Заказчика»;

- осуществлять предварительный контроль за своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций;

- осуществлять функции по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд «Заказчика»;

- подготавливать проекты гражданско-правовых договоров с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями в пределах утвержденных плановых назначений;

- обеспечивать соответствие заключаемых договоров объемам, утвержденным плановым назначениям;

- осуществлять мониторинг за правильным и экономным расходованием в соответствии с целевым назначением по утвержденным планам финансово- хозяйственной деятельности средств субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и средствами, полученными от приносящей доход деятельности;

- обеспечить квалифицированное ведение бухгалтерского и налогового учета, составление отчетности в соответствии с действующими нормативными актами;

- организовывать и проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств «Заказчика», своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете;

- своевременно составлять и представлять необходимую отчетность в органы статистики, налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов;

-предоставлять «Заказчику» письменную информацию об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по всем источникам поступления денежных средств;

- обеспечивать хранение документов (первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетности и т.п. на бумажных носителях информации) в соответствии с правилами организации государственного архивного дела;

-обеспечить методическую и иную помощь «Заказчику» в оформлении документов, связанных с исполнением настоящего договора;

-консультировать «Заказчика» по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности, о возможных последствиях осуществляемых хозяйственных операций.

Директор МКУ «ЦБ ДОУ» Волкова Н.В. назначена на должность директора МКУ «ЦБ ДОУ» распоряжением Мэра города Дзержинска от 16.07.2008 № 1084.

Заместитель директора – главный бухгалтер Козлова Е.А. назначена на должность приказом директора МКУ «ЦБ ДОУ» от 02.10.2010 № 134-л.

На момент проверки функции и полномочия Заказчика осуществляются в соответствии с Уставом Учреждения, постановления администрации города Дзержинска от 31.03.2014 года № 1168 «О наделении полномочиями на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений городского округа город Дзержинск» (с изменениями, утвержденными постановлением администрации города Дзержинска от 19.05.2014 № 1896, от 23.12.2016 № 4713).

**Проверка наличия и порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего.**

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ, Закон о контрактной системе), контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности заказчика в сфере закупок на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок. Заказчики принимают меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Вместе с тем, в соответствии с частью 23 статьи 112 Закона о контрактной системе, до 1 января 2017 года работником контрактной службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или

дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

Таким образом, до 1 января 2017 года работником контрактной службы или контрактным управляющим должно быть назначено лицо, соответствующее

 требованиям части 6 статьи 38 или части 23 статьи 112 Закона о контрактной системе.

Приказом Учреждения от 11.01.2016 № 2 обязанности контрактного управляющего исполняет Заведующая учреждением – Малова Татьяна Маркеловна, права и обязанности которого закреплены в должностной инструкции от 17.12.2014.

Удостоверение о повышении квалификации по программе: «Организация и проведение закупочных процедур для государственных и муниципальных нужд» в объеме 72 часов от декабря 2013 года № 1775 в «Московском областном учебном центре «Нахабино». Данная программа соответствует требованиям части 23 статьи 112 Закона №44-ФЗ. Нарушений не установлено.

**В ходе проверки изучены:**

- Устав Учреждения;

- постановление администрации города Дзержинска от 31.03.2014 № 1168 «О наделении полномочиями на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений городского округа город Дзержинск» (с изменениями, утвержденными постановлением администрации города Дзержинска от 19.05.2014 № 1896);

- положение и состав Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), утвержденное приказом департамента финансов, экономики и муниципального заказа от 31.12.2013 № 45 о/д;

- план закупок и план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения;

- документы, сформированные в процессе определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (извещения, протоколы, аукционная документация);

- муниципальные контракты (договоры), заключенные Заказчиком в проверяемом периоде;

- платежные документы (платежные поручения);

- иные документы.

Также в ходе проверки была изучена информация, размещенная на официальном сайте.

**1. Соблюдение требований по планированию в сфере закупок в 2016 году.**

В соответствии с частью 2 статьи 112 Закона №44-ФЗ, с приказом Министерства экономического развития РФ 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 РФ 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) Заказчиком сформирован и опубликован план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год (далее план-график).

В соответствии с частью 2 приказа 182/7н план-график подлежит размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Решение городской Думы города Дзержинска Нижегородской области   от 24.12.2015 № 62 «О городском бюджете на 2016 год».

Таким образом, план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2016 год должен быть размещен в ЕИС не позднее 24.01.2016 г.

Размещение плана-графика Заказчиком на сайте осуществлено 12.01.2016г., т.е. без нарушения сроков.

Однако согласно части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ муниципальные контракты (гражданско-правовые договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок.

План-график на 2016 год опубликован на сайте 12.01.2016. При проверке договоров, заключенных в соответствии с пунктом 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, выявлено, что договора заключались до публикации плана-графика на сайте по следующим закупкам:

- договор от 01.01.2016 г. № 02-693/16 на сумму 18 000 руб. на эксплуатационно-техническое обслуживание системы передачи извещений о пожаре заключенный с ООО «СПМ-52»;

- договор от 01.01.2016 г. № 082-ТО на сумму 18 168 руб. на техническое обслуживание системы пожарной сигнализации заключенный с ООО «Полар»;

- договор от 01.01.2016 г. № 145 на сумму 21 960 руб. на услуги экстренного прибытия наряда полиции по сигналу «Тревога» заключенный с ФГКУ УВО ГУ МВД России по Нижегородской области;

- договор от 01.01.2016 г. № 15/16-58 на сумму 25 200 руб. на услуги сервисного обслуживания доочистки воды, заключенный с ООО «Альма»;

- договор от 01.01.2016 г. № 48 на сумму 152 772,20 руб. на услуги стирки, глажения белья, заключенный с ООО «МПТ»;

- договор от 01.01.2016 г. № 5-1-41976 на сумму 6 589,98 руб. на услуги связи, заключенный с ПАО «Ростелеком»;

- договор от 01.01.2016 г. № 5-1-423691 на сумму 6 495,90 руб. на услуги интернета, заключенный с ПАО «Ростелеком»;

- договор от 01.01.2016 г. № 60 на сумму 22 091,76 руб. на услуги сервисного обслуживания узлов учета тепловой энергии, заключенный с ООО ПКК «Квант»;

- договор от 01.01.2016 г. № 67/16 на сумму 4800 руб. на услуги планового технического обслуживания и ремонта тревожной сигнализации заключенный с ООО «ДДТ-Сервис Плюс»;

- договор от 01.01.2016 г. № 145/01-03 на сумму 25 872,70 руб. на услуги технического обслуживания систем отопления, водоснабжения, канализации, заключенный с ООО «Благо»;

- договор от 11.01.2016 г. № 145/2016 на сумму 28 600 руб. на услуги вывоза ТБО заключенный с ООО «Ремондис Дзержинск»;

 - договор от 11.01.2016 г. № 12 на сумму 17 700 руб. на услуги дератизации, дезинсекции, заключенный с ООО «Санитарная дезинфекция».

**2.Проверка по завершенным (размещенным) закупкам для нужд Заказчика.**

**2.1. Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов.**

Обоснование цены контрактов, договоров производилось в соответствии с требованиями статьи 22 Закона № 44-ФЗ, на основании методических рекомендаций, утвержденных Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 методом анализа рынка, тарифным методом.

**2.2.Соблюдение установленного порядка и сроков предоставления сведений в орган, уполномоченный на ведение реестра муниципальных контрактов.**

Статьей 103 Закона о контрактной системе предусмотрено ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками. Правила ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее – постановление № 1084) и Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.07.2014 № 752 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084».

Исчерпывающий перечень документов и информации, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками в соответствии с требованиями Закона N 44-ФЗ (далее - реестр контрактов), определен частью 2 статьи 103 Закона N 44-ФЗ.

Пунктом 12 Правил установлено, что в целях ведения реестра контрактов заказчик формирует и направляет в Федеральное казначейство информацию и документы в течение **3 рабочих дней** со дня заключения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, в том числе информацию об оплате контракта.

При проверке своевременности направления информации о заключении (изменении), исполнении (расторжении) договоров в реестр контрактов установлено:

 - в **нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ** несвоевременно (более трех рабочих дней со дня заключения контракта) размещена на Официальном сайте информация о заключенном контракте от 08.12.2015 № 1122 на обеспечение продуктов питания в 2016 году на сумму 1 047 242 руб., заключенного с ООО «НИЖЕГОРОДСКАЯ ЛОГИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ».

Опубликовано на официальном сайте 14.12.2015, т.е. по истечении 3-х рабочих дней со дня его заключения.

Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок имеет характер административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ).

 В связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности Заказчик не может быть привлечен к административной ответственности за данное правонарушение.

**2.3. Соблюдение установленного порядка подготовки и размещения отчета об исполнении муниципального контракта и о результатах отдельного этапа его исполнения.**

Частью 9 статьи 94 Закона о контрактной системе установлено, что результаты

отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе.

В соответствии с п. 3 Положения 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, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. № 1093 (с изменениями утвержденными постановлениями Правительства от 18.05.2015 N 475, от 21.11.2015 N 1250) (далее – Положение о размещении отчета), отчет размещается заказчиком в единой информационной системе в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств, приемке результатов исполнения контракта, приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг либо расторжения контракта.

В результате проверки нарушений указанных норм отчета об исполнении муниципального контракта не выявлено.

**2.4. Соблюдение обязанности в оформлении отчета о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также обоснования цены контракта и иных существенных условий контракта (не требовалось).**

**2.5. Проверка закупок, осуществленных конкурентными способами определения поставщика (подрядчика, исполнителя).**

Согласно размещенной информации с 01.01.2016 по 31.12.2016 Учреждением по результатам проведения открытого аукциона в электронной форме и конкурса с ограниченным участием на официальном сайте заключено десять контрактов на общую сумму 1 665 246,98 в т.ч.:

1. Контракт от 28.06.2016 №458171 заключенный с ООО «Детский Дворик» на поставку дидактического спортивного уличного оборудования, на сумму 160 083,78 руб.;
2. Контракт от 15.07.2016 №470389 заключенный с ООО «Златаяр Мебель» на поставку мебели, на сумму 107 932,76 руб.;
3. Контракт от 05.05.2016 №420129 заключенный с ООО «МК-Упак» на поставку моющих и чистящих средств, на сумму 38 791,20 руб.;
4. Контракт от 12.04.2016 №403441 заключенный с ООО «Альянс» на поставку грудки куриной, на сумму 37 047,60 руб.;
5. Контракт от 15.04.2016 №404459 заключенный с ООО «РиВ» на поставку рыбы минтай, на сумму 43 529 руб.;
6. Контракт от 26.04.2016 №411599 заключенный с ООО «Фармэкспресс» на поставку сока для детского питания, на сумму 30 191,22 руб.;
7. Контракт от 29.08.2016 №507519 заключенный с ООО «Альянс» на поставку грудки куриной, на сумму 56 790,72 руб.;
8. Контракт от 29.08.2016 №507787 заключенный с ООО «РиВ-НН» на поставку рыбы минтай, на сумму 52 961,70 руб.;
9. Контракт от 31.08.2016 №510535 заключенный с ИП Сидорчук П.Н. на поставку овощной продукции, на сумму 90 677 руб.;
10. Контракт от 08.12.2015 №1222 заключенный с ООО «Нижегородская логистическая компания» на обеспечение продуктами питания в 2016 г., на сумму 1 047 242 руб.

Нарушений, связанных с выбором способа размещения данной закупки, а также связанных с подготовкой, содержанием документации и опубликованием извещения о проведении торгов, не выявлено.

**2.6. Проверка закупок, осуществленных у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).**

За проверяемый период Заказчик осуществил закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заключив 99 договоров в соответствии с пунктами 4,5,8 и 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 6 411 561,69 руб. Нарушений не выявлено.

 В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик может осуществить закупку товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Субъектом проверки были осуществлены закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей в соответствии с нормой п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик может осуществить закупку товара, работы или услуги на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей. В проверяемом периоде Субъектом проверки были осуществлены закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей в соответствии с нормой п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цену и дату закупки.

В результате проверки реестра закупок Заказчика за проверяемый период нарушений не обнаружено.

**2.7. Своевременность размещения в единой информационной сети извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).**

Частью 2 статьи 93 Закона о контрактной системе установлено, что при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1- 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, заказчик размещает в единой информационной системе извещение

об осуществлении такой закупки **не позднее, чем за пять дней** до даты заключения контракта.

В соответствии с пунктом 8 ч. 1 ст. 93, Закона №44-ФЗ Учреждением было заключено 3 контракта. Извещения о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) размещены без нарушения срока, установленного **ч. 2 статьи 93 Закона.**

**2.8. Правильность исполнения процедуры размещения и содержания документации об электронном аукционе.**

При изучении документаций об электронных аукционах на предмет содержания информации, указанной в ст. 64 Федерального закона № 44-ФЗ, нарушений не выявлено.

**3. Соблюдение заказчиком требований по размещению отчета о закупках у субъектов малого предпринимательства.**

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального Закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в размере не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок. Такие закупки осуществляются путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. При этом начальная (максимальная) цена контракта не должна превышать двадцать миллионов рублей.

При определении объема закупок, предусмотренного частью 1 статьи 30, в расчет совокупного годового объема закупок не включаются закупки:

- для обеспечения обороны страны и безопасности государства;

- услуги по предоставлению кредитов;

- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 настоящего Федерального Закона № 44-ФЗ;

- работы в области использования атомной энергии;

- закупки, при осуществлении которых применяются закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

По итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 статьи 30, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально

ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Учреждение в 2016 году осуществило закупки у субъектов малого предпринимательства в размере не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок (36,72%).

В результате проверки нарушений данного требования не выявлено.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организации размещен в единой информационной системе 10.03.2015, т.е. без нарушения сроков.

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

К проверки предоставлены контракты (договора) за 2016 год, счета-фактуры, акты выполненных работ, платежные поручения, претензии. Нарушений не выявлено.

В соответствии с частью 4 статьи 34 Федерального Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (размер штрафа устанавливается Контрактом в виде фиксированной суммы, определяемой Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063).

 В результате проверки представленных контрактов нарушений данного требования не выявлено.

В соответствии с частью 13 статьи 34 Федерального Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки. В результате проверки представленных контрактов нарушений данного требования не выявлено.

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

К проверке предоставлены контракты (договоры), счета-фактуры, акты выполненных работ, платежные поручения.

Нарушений не установлено.

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

При проверке вопроса установлено, что поставленный товар, результаты выполненной работы, оказанной услуги по договорам, заключенным Заказчиком приняты в полном объеме, акты приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги подписаны обеими сторонами в установленные сроки.

В результате проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы нарушений не установлено.

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

Проверкой установлено, что закупки осуществлены Заказчиком в соответствии с целями Учреждения, определенными Уставом, а также в рамках текущей хозяйственной деятельности учреждения, что соответствует статье 13 Закона №44-ФЗ.

**8. Выводы по результатам проверки.**

1. По результатам плановой проверки работы Учреждения в установленном периоде времени выявлены нарушения, снижающие эффективность его деятельности в данной сфере, а именно:

- **в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ** дата опубликования сведений о заключении одного контракта на официальном сайте РФ www.zakupki.qov.ru превысили установленные 3 рабочих дня.

**- в нарушении требований части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ** Заказчик в 2016 году заключал договора, до того, как утвердил и опубликовал на официальном сайте план-график закупок на 2016 год;

2. В целях недопущения нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, обеспечения эффективного и рационального использования бюджетных средств следует:

- строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 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;

 -повысить ответственность должностных лиц за соблюдением законодательства РФ при осуществлении закупок;

 -проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

3. Предписание об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок не выдавать в связи с тем, что выявленные нарушения не повлияли на осуществление закупок, а также в связи с невозможностью их устранения.

Копия акта проверки будет направлена лицам, в отношении которых проведена проверка, в срок не позднее пяти рабочих дней со дня его подписания.

Акт проверки будет размещен на официальном сайте администрации города в сети «Интернет» в срок не позднее десяти рабочих дней со дня его подписания.

4. Лица, в отношении которых проведена проверка, в течение пяти рабочих дней со дня получения копии акта проверки вправе представить в ревизионный

отдел (руководителю) администрации города письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Начальник ревизионного отдела А.К.Лосев

Акт составлен в 1 экземпляре на 16 листах.

Копию Акта проверки получил:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г.