



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА РЫБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

О Т Ч Ё Т

по акту проверки муниципального дошкольного образовательного учреждения
детский сад д. Дюдьково на предмет соблюдения требований законодательства о
размещении заказов

г. Рыбинск

«9» февраля 2017 года

В соответствии с распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 09.01.2017 г. № 01-06/01, на основании плана работы Контрольно-счётной палаты Рыбинского муниципального района на 2017 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района от 29.12.2016 г. № 01-01/22, инспекцией в составе:

Руководитель инспекции: Рыбаков Андрей Витальевич - председатель Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района;

Члены инспекции:

Соколова Татьяна Кимовна – консультант Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района,

Снигерёва Елена Сергеевна – главный специалист Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района,

проведена проверка Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад д. Дюдьково (далее по тексту – МДОУ детский сад д. Дюдьково), ИНН 7610055042. Юридический адрес: Российская Федерация, 152962, Ярославская обл., Дюдьково д, 13.

Заведующей МДОУ детский сад д. Дюдьково в проверяемом периоде являлась Пучкова С.С., бухгалтером до 04.05.2016 г. являлась Вишнякова Т.П. (приказ МДОУ детский сад д. Дюдьково от 19.10.2013 г. № 03-01/88), с 04.05.2016 г. Метальникова И.Ю. (приказ МДОУ детский сад д. Дюдьково от 04.05.2016 г. № 03-01/36).

С 01.06.2016 г. Метальникова И.Ю. переведена на должность главного бухгалтера (приказ от 01.06.2017 г. № 03-01/51), в связи с внесением изменений в штатное расписание учреждения.

Проверяемый период: 01.01.2016 - 31.12.2016 г.

Сроки осуществления проверки: с 17 января 2017 года по 6 февраля 2017 года.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о размещении заказов и иных нормативных правовых актов (в том числе аудит закупок) за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Предмет проверки: соблюдение требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и иных нормативных правовых актов РФ о размещении заказов.

Руководствуясь статьей 99 Закона № 44-ФЗ, инспекция

УСТАНОВИЛА:-

С 01.01.2014 в целях централизации закупок в соответствии с частью 1 статьи 26 Закона № 44-ФЗ и п. 16.1.2. «Положения о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Рыбинском муниципальном районе», утвержденного Решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 28.11.2013 № 520, полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для казенных и бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Рыбинского муниципального района, возлагаются на муниципальное учреждение Рыбинского муниципального района Ярославской области "Центр бухгалтерского учета и отчетности" (далее – уполномоченный орган).

Адрес уполномоченного органа: 152903, Ярославская область, Рыбинский район, г. Рыбинск, ул. Братьев Орловых, 1а.

В ходе проведения проверки инспекцией были изучены представленные к проверке документы, сведения за проверяемый период и установлено:

1. План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МДОУ детский сад д. Дюдьково на 2016 годы размещен на официальном сайте своевременно.

2. Изменения, внесенные в план-график МДОУ детский сад д. Дюдьково размещены в единой информационной системе своевременно и обоснованно. Следовательно, при формировании плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МДОУ детский сад д. Дюдьково на 2016 год расходы на закупки товаров, работ и услуг запланированы целесообразно и обоснованно.

3. В соответствии с частью 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 настоящей статьи, 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 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде МДОУ детский сад д. Дюдьково были заключены муниципальные контракты с Муниципальным унитарным предприятием Рыбинского муниципального района Ярославской области «Коммунальные системы» на снабжение тепловой энергией, на отпуск воды и водоотведение; муниципальным унитарным предприятием Рыбинского муниципального района Ярославской области «Система ЖКХ» на снабжение тепловой энергией.

Извещения об осуществлении данных закупок размещены в единой информационной системе своевременно.

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

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства за 2015 год размещен МДОУ детский сад д. Дюдьково на официальном сайте 30 марта 2016 года.

Нарушений сроков размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в единой информационной системе в сфере закупок не установлено.

Форма и содержание отчета соответствует форме, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 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».

5. В соответствии с частью 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ 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 пунктом 3 главы 1 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 N 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" (далее по тексту –Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093) отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя (далее - исполнитель) либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

На момент проведения проверки в статусе исполнение прекращено находилось два муниципальных контракта: с Государственным учреждением здравоохранения Ярославской области «Городская поликлиника № 3 им. Н.А. Семашко» (далее по тексту ГУЗ ЯО «Городская поликлиника № 3 им. Н.А. Семашко») от 27.05.2016 г. на оказание услуг по проведению периодического медицинского осмотра сотрудников на сумму 57 752,0 руб.; с МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» от 26.01.2016 г. № 1869 на снабжение тепловой энергией на сумму 451 020,61 рублей.

Отчет об исполнении контракта с ГУЗ ЯО «Городская поликлиника № 3 им. Н.А. Семашко» от 27.05.2016 г. размещен в единой информационной системе 17.10.2016 г., дата оплаты заказчиком обязательств – 19.07.2016 г., акт выполненных работ от 30.06.2016 г.

Отчет об исполнении контракта с МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» от 26.01.2016 г. размещен в единой информационной системе 17.10.2016 г., дата оплаты заказчиком обязательств – 19.07.2016 г., акт приемки работ подписан 30.04.2016 г.

Таким образом, МДОУ детский сад д. Дюдьково нарушены сроки размещения отчетов об исполнении муниципальных контрактов с Государственным учреждением здравоохранения Ярославской области «Городская поликлиника № 3 им. Н.А. Семашко» «На оказание услуг по проведению периодического медицинского осмотра сотрудников» от 27.05.2016 г. и с МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» на снабжение тепловой энергией от 26.01.2016 г.

Нарушение сроков размещения информации об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в Единой информационной системе в сфере закупок содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 1.4 статьи 7.30 КоАП.

Форма и содержание отчетов соответствуют форме, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093.

8. К проверке была представлена первичная документация, в которой отсутствуют обязательные для заполнения реквизиты.

В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде к бухгалтеру приняты при отсутствии подписи заказчика акты выполненных работ Публичного акционерного общества «Ростелеком» (далее по тексту - ПАО «Ростелеком») от 11.01.2016 г., муниципального унитарного предприятия городского округа город Рыбинск «Автопредприятие по уборке города» (далее по тексту - МУП «Автопредприятие по уборке города») от 30.09.2016 г., ООО «Поиск» от 30.06.2016г.; ООО «Центринфо» от 20.09.2016 г., от 01.08.2016 г., от 01.09.2016 г., от 03.10.2016 г. № 386, от 05.12.2016 г. № 470; ИП Антонов М.Н от 10.09.2016 г. № 123.

9. Аудит в сфере закупок.

Основанием для проведения Контрольно-счетной палатой Рыбинского муниципального района аудита в сфере закупок является статья 98 Закона № 44-ФЗ, а также иные нормативные акты о контрактной системе в сфере закупок.

Объектом аудита закупок является МДОУ детский сад д. Дюдьково.

Предметом аудита закупок являются документы, связанные с планированием закупок (планы закупок, планы-графики), документы, связанные с процедурой определения поставщика (подрядчика, исполнителя), иные документы и материалы, связанные с осуществлением закупок.

При проведении проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки были изучены документы за проверяемый период, предоставленные МДОУ детский сад д. Дюдьково. Кроме того, использована информация сети Интернет - официальный сайт.

В ходе проведения аудита установлено:

В проверяемом периоде (2016 год) МДОУ детский сад д. Дюдьково на основании Закона № 44-ФЗ путем осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) были произведены следующие закупки:

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (поставка тепловой энергии, водоснабжение и водоотведение);
- в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, в связи с признанием несостоявшимся электронного аукциона, так как по окончании срока подачи заявок на участие в электронном аукционе подана только одна заявка (на проведение периодического медицинского осмотра сотрудников);
- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (снабжение электрической энергией);
- в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

1. Муниципальный контракт на снабжение тепловой энергией от 26.01.2016 г. № 1869 заключен МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. Тепловые сети МДОУ детский сад д. Дюдьково подключены к тепловым сетям МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» и подача тепловой энергии осуществляется от котельной МУП РМР ЯО «Коммунальные системы». Цена установлена в

соответствии с Приказом Департамента энергетики и регулирования тарифов Ярославской области № 444-Э от 18.12.2015 «Об установлении тарифов МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» на тепловую энергию на 2016 год». Расчет количества поставляемых услуг определен с учетом занимаемой площади помещений и действующих норм.

Таким образом, закупки на снабжение тепловой энергией у единственного поставщика МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» является обоснованным.

2. Муниципальный контракт на отпуск воды и водоотведение от 26.01.2016 г. № 1869 В заключен с МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. Тарифы на водоснабжение и водоотведение установлены в соответствии с Приказами Департамента энергетики и регулирования тарифов Ярославской области № 449-вс/во от 18 декабря 2015 года, № 471-вс/во от 18.12.2016 г.

Таким образом, размещение закупки на отпуск воды и водоотведение у единственного поставщика МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» является обоснованным.

3. Муниципальный контракт на снабжение тепловой энергией от 10.10.2016 г. № 10 заключен с МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. Цена установлена в соответствии с Приказом Департамента энергетики и регулирования тарифов Ярославской области № 444-Э от 18.12.2015 «Об установлении тарифов МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» на тепловую энергию на 2016 год».

Таким образом, размещение закупки на снабжение тепловой энергией у единственного поставщика МУП РМР ЯО «Система ЖКХ» является обоснованным.

4. Муниципальный контракт на оказание услуг по проведению периодического медицинского осмотра сотрудников МДОУ детский сад д. Дюдьково от 27.05.2016 г. № 0371300131316000033-0192440-01 заключен с ГУЗ ЯО «Городская поликлиника № 3 им. Н.А. Семашко» на основании пункта 25 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, в связи с признанием несостоявшимся электронного аукциона. По окончании срока подачи заявок на участие в электронном аукционе подана только одна заявка (протокол от 16.05.2016 № 0371300131316000033-1). Контракт заключен на условиях, предусмотренных документацией о закупке, по цене, предложенной участником закупки, с которым заключен контракт. Цена контракта (57 752,0 руб.) не превышает начальную (максимальную) цену контракта (57 800,0 руб.).

Таким образом, размещение закупки на оказание услуг по проведению периодического медицинского осмотра сотрудников у единственного поставщика ГУЗ ЯО «Городская поликлиника № 3 им. Н.А. Семашко» является обоснованным.

5. Муниципальный контракт на снабжение электрической энергией № 1081 от 26.01.2016 г. заключен с ПАО «ТНС энерго Ярославль» на основании пункта 29 части 1 статьи 93 Закона. Тарифы на снабжение электрической энергией установлены в соответствии с Приказами департамента энергетики и регулирования тарифов Ярославской области от 18.12.2015 № 497-э/э «Об установлении цен (тарифов) на электрическую энергию для населения и потребителей, приравненных к населению, по Ярославской области на 2016 год», от 30.12.2015 № 528-п/э «Об установлении единых котловых тарифов на услуги по передаче электрической энергии по распределительным сетям на территории Ярославской области».

МДОУ детский сад д. Дюдьково находится в административных границах Ярославской области в зоне действия гарантирующего поставщика электрической энергии ПАО «ТНС энерго Ярославль (Приказ департамента топлива, энергетики и регулирования тарифов Ярославской области от 11.02.2015 № 8-гр/зд «О согласовании границ зон деятельности гарантирующих поставщиков электрической энергии на территории Ярославской области» (в ред. Приказов Департамента энергетики и регулирования тарифов ЯО от 17.08.2015 N 111-ви, от 16.02.2016 N 13-ви).

На основании вышеизложенного, размещение закупки с гарантирующим поставщиком электрической энергии ПАО "ТНС энерго Ярославль" является обоснованным.

6. Закупки, осуществленные у единственного поставщика на основании пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ и на момент проведения аудита не превышают сумм закупок, указанных по соответствующим строкам плана - графика.

Документация по закупкам оформлена и размещена на сайте в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

9.1. Проверка законности осуществления закупок.

Закупки осуществлены с соблюдением правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства, объекты закупок соответствует функциям и полномочиям бюджетного учреждения.

В ходе обоснования и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупок нарушений не установлено.

9.2 Проверка целесообразности осуществления закупок.

Расходы МДОУ детский сад д. Дюдьково в проверяемом периоде на закупки товаров, работ и услуг соответствуют целям определения закупок, определенных с учетом положений статьи 13 Закона № 44-ФЗ, иным нормативным актам о контрактной системе в сфере закупок.

9.3 Обоснованность осуществления закупок.

Закупки осуществлены путем проведения аукциона в электронной форме в соответствии с требованиями ст. 59 Закона № 44-ФЗ.

Кроме того, были произведены закупки у единственного поставщика на основании пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, в связи с незначительной суммой расходов на закупки.

9.4 Проверка своевременности осуществления закупок.

Расходы на закупки осуществлены с учетом сроков осуществления закупок по плану закупок, в период срока действия расходных обязательств (муниципальных правовых актов, муниципального задания) на текущий финансовый год, в соответствии с положениями Закона № 44-ФЗ и Бюджетного кодекса РФ.

9.5 Проверка эффективности и результативности.

Расходы на закупки осуществлены с учетом соблюдения принципа ответственности за результаты обеспечения муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок, предусмотренного статьей 12 Закона 44-ФЗ, а также принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

На основании изложенного, руководствуясь статьей 17 Закона, инспекция

РЕШИЛА:

1. Признать МДОУ детский сад д. Дюдьково нарушившим положения:

1.1. Пункта 3 главы 1 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 РФ от 28.11.2013 N 1093, в части нарушения сроков размещения отчетов об исполнении муниципальных контрактов с ГУЗ ЯО «Городская поликлиника № 3 им. Н.А. Семашко» «На оказание услуг по проведению периодического медицинского осмотра сотрудников» от 27.05.2016 г. № 0371300131316000033-0192440-01, с МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» на снабжение тепловой энергией от 26.01.2016 г. № 1869.

1.2. Пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, в части принятия к бухучету первичной документации без обязательных к заполнению реквизитов, отсутствуют подписи заказчика в актах выполненных работ.

2. Предписание об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки, не выдавать, так как указанные нарушения не повлияли на результаты размещения заказов.

3. В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений инспекция рекомендует заказчику:

3.1. принять меры, направленные на устранение причин и условий, способствующих совершению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок.

3.2. при организации закупок строго руководствоваться положениями Закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок.

4. Направить копию акта проверки заведующему МДОУ детский сад д. Дюдьково Пучковой С.С. в течение десяти рабочих дней со дня его подписания.

5. Разместить акт проверки в единой информационной системе в сети «Интернет» в течение трех рабочих дней со дня его подписания.

6. Направить материалы по выявленным фактам нарушений законодательства о закупках в Управление по противодействию коррупции Правительства Ярославской области.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты РМР**

А.В. Рыбаков