

Объект ревизии (проверки)	Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Нагорьевский детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением физического развития воспитанников (МДОУ Нагорьевский детский сад)
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7622011794
КПП	762201001
Основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации юридического лица (ОГРН)	1027601052797
Учредитель	Функции и полномочия учредителя от имени Переславского муниципального района осуществляет Департамент образования администрации Переславского муниципального района
Собственник имущества	Функции и полномочия собственника имущества от имени Переславского муниципального района осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом Переславского муниципального района
Место нахождения проверяемой организации	152030, Ярославская область, Переславский район, с.Нагорье, ул. Адмирала Спиридова, дом 12А
Тип учреждения	Бюджетное учреждение
Тема ревизии (проверки)	Контроль соблюдения законодательства РФ о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд при осуществлении закупок
Правовые основания проведения проверки	Порядок на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в отношении закупок от 14.02.2014г.№250
Основание назначения ревизии (проверки)	План работы на 1 полугодие 2017г., приказ № 40 от 11.10.2017г. Приказ №41 от 23.10.2017г.
Проверяемый период	Январь-сентябрь 2017г.
Объем проверенных средств	3077513,03 рублей
Срок проведения ревизии (проверки)	24.10.2017 г. - 09.11.2017г.
Лицо, уполномоченное на проведение проверки	Тишкевич Тамара Геннадьевна ведущий специалист отдела учета и отчетности
Номер и дата удостоверения на проведение ревизии (проверки)	№ 4 от 23.10.2017г.
Заведующая МДОУ Нагорьевский детский сад	Башмакова Татьяна Валентиновна
Главный бухгалтер	Корнилова Наталья Анатольевна

В соответствии с Порядком на осуществление внутреннего муниципального контроля в отношении закупок (от 14.02.2014г.№250), согласно плана проведения Департаментом финансов администрации Переславского муниципального района плановых проверок на 2017г. и приказом № 40 от 11.10.2017г. проведен контроль соблюдения законодательства РФ о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд при осуществлении закупок в МДОУ Нагорьевский детский сад.

Для заказчиков регионального и муниципального уровня основополагающими актами для планирования закупок являются:

- Постановление Правительства РФ от 21 ноября 2013 г. N 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».
- Постановление Правительства РФ от 5 июня 2015 г. N 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».

Порядок ведения плана закупок и плана-графика утверждается каждым субъектом (местной администрацией).

Кроме этого существует еще ряд постановлений:

- Постановление Правительства РФ от 29 октября 2015 г. N 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 товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
- Постановление Правительства РФ от 5 июня 2015 г. N 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».
- Приказ Минэкономразвития России от 29.06.2015 №422 «Об утверждении порядка формирования идентификационного кода закупки».

В соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Переславского муниципального района от 22.12.2015г.№ 1404, МДОУ Нагорьевский детский сад осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми.

Образовательная деятельность осуществляется на основании лицензии № 215/16 от 30 марта 2016г., выданной Департаментом образования Ярославской области. **Приложение 1.**

Ведение бухгалтерского, налогового, статистического учета и формирование отчетности МДОУ Нагорьевский детский сад осуществляется штатными работниками. В проверяемом периоде право первой подписи принадлежало заведующей Башмаковой Татьяне Валентиновне, право второй подписи - главному бухгалтеру Корниловой Наталье Анатольевне.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных в единой информационной системе в сфере закупок.

Приказом МДОУ Нагорьевский детский сад от 01.02.2014г. №7/2-2 назначена контрактным управляющим бухгалтер Котомина Т.В. **Приложение 2.**

Контрактный управляющий Котомина Т.В. проходила обучение в Федеральном государственном бюджетном учреждении дополнительного профессионального образования «Государственная академия промышленного менеджмента имени П.Н.Пастухова» с 20 января по 31 января 2014года по программе «Управление государственными и муниципальными

закупками» в объеме 72 часа, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации регистрационный № 10410 от 2014г. **Приложение 3.**

Согласно ч.4 ст.38 44-ФЗ в обязанности контрактного управляющего входит:

- разработка плана закупок, подготовка изменений для внесения в план закупок, размещение в единой информационной системе плана закупок и внесенных в него изменений;
- разработка плана-графика, подготовка изменений для внесения в план-график, размещение в единой информационной системе плана-графика и внесенных в него изменений;
- подготовка и размещение в единой информационной системе извещений об осуществлении закупок, документации о закупках и проектов контрактов, подготовка и направление приглашений принять участие в определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) закрытыми способами;
- осуществление закупок, в том числе заключение контрактов;
- участие в рассмотрении дел об обжаловании результатов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и подготовка материалов для выполнения претензионно-исковой работы;
- организация в случае необходимости на стадии планирования закупок консультации с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) и участие в таких консультациях в целях определения состояния конкурентной среды на соответствующих рынках товаров, работ, услуг, определения наилучших технологий и других решений для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- иные полномочия, предусмотренные 44-ФЗ.

С 01.01.2017 все работники контрактной службы, контрактные управляющие для осуществления их полномочий в соответствии с Законом №44-ФЗ должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (п.6 ст.38). Совместным письмом Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России № АК-553/06 от 12.03.2015 направлены методические рекомендации в целях реализации единой государственной политики в области дополнительного профессионального образования специалистов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, повышения уровня квалификации должностных лиц, занятых в сфере закупок. Рекомендуется устанавливать минимальный срок освоения Программ вне зависимости от используемых технологий обучения не менее 108 часов, за исключением случаев, установленных пунктом 2.4 Методических рекомендаций.

Подробный перечень функций и полномочий контрактной службы (контрактного управляющего) содержится в Разделе II типового положения (регламента), утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631.

В рамках полномочий, установленных Федеральным законом No 44-ФЗ, участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. Право использования электронно-цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица Учреждения предоставлено заведующей МДОУ Нагорьевский детский сад Башмаковой Т.В.

В соответствии со статьей 24 Закона № 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок могут использовать конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществлять закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Выбор поставщика при проведении конкурсных процедур осуществляются через отдел контрактной службы Администрации Переславского муниципального района,

уполномоченный на осуществление функций по размещению заказов для муниципальных заказчиков. На момент проверки на стадии определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) до заключения контракта МДОУ Нагорьевский детский сад не осуществляется.

План финансово-хозяйственной деятельности - это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода. Требования к составлению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утверждены Приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н. Общая сумма расходов учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в ПФХД, подлежит детализации в плане закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, формируемом в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. На проверку предоставлен план финансово-хозяйственной деятельности МДОУ Нагорьевский детский сад на 2017год от 16.01.2017г. с изменениями, в котором установлены выплаты в сумме 17150600 руб., в том числе расходы на закупки товаров (работ, услуг) в 4450900 руб. (26%). **Приложение 4.**

В соответствии с частью 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ планирование закупок в 2017 г. осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения:

- планов закупок;
- планов-графиков.

План закупок формируется бюджетным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения. (п.8 статьи 17 44-ФЗ). На момент проверки МДОУ Нагорьевский детский сад разработаны и размещены в ЕИС 3 версии плана закупок. Изначально план закупок был размещен 20.01.2017г. в сумме 3772400 руб., затем внесены изменения от 20.07.2017г. и действующая версия от 12.10.2017г. в сумме 4450900 руб. **Приложение 5.** В ЕИС также размещены 2 версии плана-графика закупок: от 20.01.2017г. и действующая версия от 13.10.2017г. **Приложение 6.** Все закупки запланированы у единственного поставщика по пункту 1 статьи 93 44-ФЗ.

В проверяемом периоде МДОУ Нагорьевский детский сад осуществил закупки у 37 поставщиков товаров (работ, услуг), в проверяемом периоде заключен 61 контракт (договор). Согласно Реестра закупок возникло денежных обязательств за январь-сентябрь 2017г. на сумму 3077513,03 руб. **Приложение 7.** Наибольший удельный вес составляет закупка продуктов питания 832255,03руб. или 27% всех осуществленных закупок, в том числе:

- ЗАО «Атрус» мясные изделия -189803,01;
- ЗАО «Переславский хлебозавод» хлебобулочные изделия- 45438,70;
- ИП Исамудинов овощи, фрукты -86916,30;
- ИП Дзись А.Л. крупы, мука, сахар, раст.масло, яйца, сок, рыба -155755,50;
- Нагорьевское сельпо овощи, фрукты, мука, яйцо-55062,01;
- ООО «Молочный мир Дмитров» молочные продукты -299279,51

Вторая по значимости закупка услуг по теплоэнергии у АО «ЯГК» 726292,96 руб. (24%).

Услуги по ремонту помещений ООО «ЕвроСтрой» составили 393118руб. (13%). Закупка детской мебели в ООО «Мозайка» 250491,51руб. (8%). Закупка бензина в ООО «РН-Карт» составила 213717,60 руб. (7%). Закупка электроэнергии для нужд сада у ПАО «ТНС-Энерго Ярославль» составила 220110,50руб (7%).

На оплату принятых обязательств за январь-сентябрь 2017г. направлено 4618641,40 руб., в том числе на оплату контрактов, заключенных до начала очередного финансового года 2216709,61 руб. **Приложение 8.** Кредиторская задолженность на 01.01.2017г. Составляла 3241664,28 руб., на 01.10.2017г.-1075679,71руб. Уменьшение задолженности на 2165984,57 руб. (67%).

Информация о закупках по плану-графику и фактически осуществленных за январь-сентябрь 2017г. в разрезе позиций плана-графику закупок представлена в таблице 1.

Таблица 1.

Позиции ПГЗ	Части пункта 1 статьи 93	ПЗ на 2017год 12.10.2017 г	ПГЗ 2017год 21.07.2017	Принято денежных обязательств январь-сентябрь 2017г.	Структура закупок в %	% выполнения
Энергия тепловая	8	737800	737800	718655,22	23,35	97,41
Электроэнергия	29	300000	300000	220010,5	7,15	73,34
Товары, работы, услуги на сумму, не превышающую 100тыс.руб.	4	1819982	1819982	461570,89	15	25,36
Товары, работы, услуги на сумму, не превышающую 400тыс.руб.	5	1593118	1593118	448180,01	14,56	28,13
Указана несуществующая часть 4-5 ст.93				2860	0,09	Нет плановых назначений
Не указаны части п.1 статьи 93	-			967643,16	31,44	Нет плановых назначений
Закупки прошлых лет	2016г			258129,25	8,39	Нет плановых назначений
Командировочные расходы, другие выплаты				464	0,02	Нет плановых назначений
Итого:		4450900	4450900	3077513,03	100	69,14
Закупка по Реестру закупок				3077513,03		
ПФХД строка 2001 приложения 2.1				4450900,00		

Плановые показатели по закупкам в проверяемом периоде выполнены в целом на 69%. В разрезе ИКЗ по тепловой энергии выполнение на 97%, по электроэнергии на 73%, по товарам, работам, услугам на сумму, не превышающую 100 тыс.руб.на 25% и по товарам, работам, услугам на сумму, не превышающую 400тыс.руб. на 28%.

В нарушение ч.11 ст.21 44-ФЗ МДОУ Нагорьевский детский сад осуществлял и закупки, не предусмотренные планами-графиками, а именно:

- в нарушение п.1 ст.15 44-ФЗ заключены договоры с единственным поставщиком без использования положений 44-ФЗ. Осуществлено закупок по таким договорам на сумму 967643,16 руб. или 31% всех закупок. По каким конкретно частям пункта 1 статьи 93 заключены договоры определить не представляется возможным;
- заключен договор с ООО «АВАНГАРД» №7Б от 10.01.2017г. в сумме 2860 руб. на закупку услуг по проверке технического состояния транспортного средства (автобуса гос.№ Т526МН76) с указанием несуществующей части 4-5 пункта 1 статьи 93 44-ФЗ (приложение 9);
- в нарушение ч.4 п.1 статьи 93 44-ФЗ (товары, работы, услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. руб.) в проверяемом периоде заключены договоры со следующими поставщиками:

Таблица 2.

Наименование поставщика	№ и дата договора	Часть пункта 1 статьи 93 44-ФЗ	Сумма договора	Осуществлено закупок за январь-сентябрь 2017г.	Предмет договора	Примечание
ИП Дзись А.Л.	Б/н от 01.01.2017	4	400000	155755,50	Продукты питания	Сумма договора не может быть больше 100000

						руб. Закупка должна осущ. по ч.5 п.1. ст93
ООО «РН-карт»	№345ЯРО16/ 1036Д от 30.12.2016	Не указан	400000	213717,60	ГСМ	Закупка должна осущ. по ч.5 п.1. ст93
ЗАО «Атрус»	Б/н от 01.01.2017	Не указан	Без указания цен и суммы	189803,01	Мясо и мясные продукты	Закупка должна осущ. по ч.5 п.1. ст93
ООО «Молочный мир Дмитров»	№1678/PM от01.01.2017	Не указан	Без указания цен и суммы	299279,51	Товары (молочные продукты)	Закупка должна осущ. по ч.5 п.1. ст93
				858555,62		

Все вышеперечисленные договоры на сумму 858555,62 руб. нужно было заключить по ч.5 п.1 ст.93 44-ФЗ, с учетом установленных ограничений. Годовой объем таких закупок не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей. Заключено договоров по ч.5 п.1 ст 93 на сумму 448180,01руб. + 858555,62=1306735,63 (29% от общей суммы закупок на 2017год в сумме 4450900, то есть не более 50% всех планируемых закупок).

Заключение контракта является частью процедуры определения контрагента, которая, в свою очередь, является частью закупки, и все эти действия должны совершаться в порядке, определенном Законом №44-ФЗ. Так заключению контрактов должно предшествовать размещение в единой информационной системе (далее - ЕИС) извещения об осуществлении закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта, кроме закупок по чч.4,5 п.1 ст.93 (ч.2 ст.93 Закона №44-ФЗ). При этом согласно ч.11 ст.21 Закона №44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики; закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Решение о способе определения контрагента должно приниматься заказчиком в соответствии с положениями Закона №44-ФЗ (ч.5 ст. 24 этого закона). За нарушение этого требования (в том числе применительно к закупке у единственного контрагента) предусмотрена административная ответственность (КоАП РФ). Определению контрагента всегда должен предшествовать выбор способа (процедуры), посредством которого такое определение будет осуществляться. Сказанное относится и к закупке у единственного контрагента.

В нарушение ч. 3 ст 455 ГК в предмете договоров не прописаны существенные условия: конкретные наименования, количество, краткое описание товаров, базисные условия поставки. При закупках разного ассортимента спецификации к договорам не приложены:

- заключен договор б/н на поставку продуктов питания от 19.01.2017г. с ИП Дзись А.Л. по ч.4 п.1 статьи 93 44-ФЗ на сумму 400000 руб. Какие продукты планируется закупать и по каким ценам не указано. **Приложение 10.** Без согласования существенных условий договор считается незаключенным. Расчет необходимости заключения договора на сумму 400000 руб. на проверку не предоставлен. В проверяемом периоде у ИП Дзись А.Л. закуплено услуг на сумму 155755,50руб. или 39% от суммы договора;
- заключен договор № 345ЯРС16/1036Д от 30.2016г. на передачу товара с ООО «РН-Карт» без указания конкретной части п.1 статьи 93 44-ФЗ на сумму 400000руб. Какой товар планируется передать и по каким ценам не указано. **Приложение 11.** Расчет необходимости заключения договора на сумму 400000 руб. на проверку не предоставлен. В проверяемом периоде у ООО «РН-Карт» закуплено ГСМ на сумму 213717,60 руб. или 53% от суммы договора.

Требования к контракту установлены статьей 34 Федерального закона № 44-ФЗ. В

соответствии с п.15 статьи 34 при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44 и 45 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона, требования частей 4 - 9, 11-13 статьи 34 заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок (договор в том числе).

Гражданский Кодекс в ч. 3 ст 455 требует в предмете поставки обязательно оговорить наименование товара, его количество. По гражданскому кодексу «Предмет контракта (договора) включает наименование, количество и краткое описание товаров, базисные условия поставки. Если договором предусмотрена поставка товаров разных качественных характеристик или разного ассортимента, то они перечисляются в спецификации, прилагаемой к договору». Условие о предмете договора является существенным. Таким образом, существенное условие является определённым и согласованным в случае, если Поставщик и Покупатель указали в договоре, какой именно товар приобретается и в каком количестве. Без согласования существенных условий договор считается незаключённым. По условиям договора поставки товаров (продукции), одна сторона - поставщик, принимает на себя обязательства по поставке перечисленных в договоре товаров в обусловленный срок другой стороне – покупателю. Покупатель обязуется принять товар (продукцию) и уплатить за него **оговоренную** контрактом (договором) **сумму**.

В нарушение п.2 статьи 93 44-ФЗ не размещено извещение за 5 дней до заключения контракта на закупку тепловой энергии на сумму 737800 руб., также в нарушение п.3 статьи 103 44-ФЗ не размещена информация о заключенных контрактах по чч.8,29 п.1 ст.93 44-ФЗ. Согласно п.2 ст.93 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. Извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должно содержать информацию, указанную в пунктах 1, 2, 4 статьи 42 настоящего Федерального закона, а также в пункте 8 данной статьи (если установление требования обеспечения исполнения контракта предусмотрено статьёй 96 настоящего Федерального закона).

В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона 44-ФЗ не размещена информация о заключенных контрактах по чч.8,29 п.1 ст.93 44-ФЗ. Согласно ч. 3 ст. 103 Закона 44-ФЗ **в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта** заказчик направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Информация по конкретным поставщикам приведена в таблице 3:

Таблица 3.

Информация из ПГЗ от	У ЕП пункт части 1 статьи 93	Дата размещения извещения	Сумма по ПЗ и ПГЗ	Дата заключения договора	Сумма заключенного договора	У ЕП пункт части 1 статьи 93	Дата размещения информации о контракте	Примечание
Энергия тепловая	8	Не размещалось	737800	31.01.17	1470840,44	8	Не размещена	Нарушение п.2 ст.93 44-ФЗ п. 3 ст.103 44-ФЗ
Электро-энергия	29	Не требуется	300000	31.01.17	402423,23	29	Не размещена	Нарушение п. 3 ст.103 44-ФЗ

В силу ч. 8 ст. 103 Закона 44-ФЗ контракты, информация о которых не включена в реестр контрактов, не подлежат оплате, за исключением договоров, заключенных в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона.

1. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок

Учитывая принцип эффективности, прозрачности и целевого использования средств, выделяемых из бюджета, заказчики обосновывают свои закупки, в том числе и по статье 93 44-ФЗ. Согласно ч. 1 ст. 18 Закона N 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 статьи 13 Закона N 44-ФЗ (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента РФ, Правительства РФ, законам субъектов РФ, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, муниципальным правовым актам), а также законодательству РФ и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

В соответствии с п.3 Методических рекомендаций, утвержденных приказом МЭР от 2 октября 2013 г. № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» при обосновании закупок заказчик осуществляет:

- обоснование выбора объекта и (или) объектов закупки в сроки, установленные: Правительством Российской Федерации для формирования и утверждения планов закупок товаров, работ и услуг для обеспечения федеральных нужд; высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией для формирования и утверждения планов закупок для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд соответственно;
- обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), а также способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в сроки, установленные: Правительством Российской Федерации для формирования и утверждения планов-графиков закупок товаров, работ и услуг для обеспечения федеральных нужд; высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией для формирования и утверждения планов-графиков закупок для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд соответственно.

При формировании плана закупок обоснованию подлежит каждый объект закупки, включенный в план закупок. В обосновании Заказчику необходимо указать цель осуществления закупки, в т.ч. наименование конкретного мероприятия государственной программы, конкретные функции и полномочия, предусматривающие осуществление закупки, а также реквизиты акта о нормировании, принятые согласно ст.19 44-ФЗ, либо указание на его отсутствие.

При формировании плана-графика на текущий финансовый год и включении в план-график сведений о планируемых к осуществлению закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пп. 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ заказчик обязан определить и обосновать цену данных контрактов, и как следствие, в целях реализации метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), для расчета цены контракта должен использовать ценовую информацию, полученную минимум от трех потенциальных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или из иных открытых источников ценовой информации. При формировании плана-графика необходимо указать метод определения и обоснования НМЦК, а также привести сам расчет. В соответствии с п.2.1 Методических рекомендаций, утвержденных приказом МЭР от 2 октября 2013 г. № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения

начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» обоснование НМЦК заключается в выполнении расчета указанной цены с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет. Расчет цены выполняют согласно ст. 22 44-ФЗ.

Все закупки МДОУ Нагорьевский детский сад планирует закупать у единственного поставщика, поэтому обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта не требуется (часть 3 статьи 93 44-ФЗ).

Целью осуществления закупок МДОУ Нагорьевский детский сад является выполнение государственного (муниципального) задания, обеспечение деятельности бюджетного учреждения. Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг к плану закупок сформирована и размещена вместе с планом закупок в ЕИС.

К плану-графику закупок также приложено обоснование закупок товаров, работ и услуг. Графы заполнены неверно. При закупке по ч.4,5 п. 1ст.93 заполняются только графы 2,4,7,8. В графе 7 должно быть указано, что обоснование НМЦК не требуется в соответствии с п.3 ст.93. В графе 8 на закупку тепловой энергии указан способ определения поставщика «Открытый аукцион». В то время как закупка осуществляется у ЕП по ч.8 п.1 ст.93. По электроэнергии в графе 5 указан метод определения и обоснования НМЦК «Анализ рынка», в то время как установлены тарифы. При закупке теплоэнергии и электроэнергии обоснованию подлежит лишь годовой объем закупки в натуральных единицах измерения. В ПГЗ графа «Количество (объем) закупаемых товаров, работ, услуг на плановый период» не заполнена. Информация по обоснованию закупок в разрезе позиций плана-графика представлена в таблице 4.

Таблица 4.

Информация из ПГЗ от 01.02.2017	Начальная цена контракта с ЕП	Метод определения и обоснования цены контракта	Годовой объем потребления в ПГЗ	Обоснование цены контракта в ПГЗ	№ и дата заключенного контракта	Цена контракта	Объем потребления по контракту	Факт 9 мес.2017г
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Тепловая энергия	737800	Тарифный метод	Нет информации		№500-27-17 31.01.17	1470840,44	395,149 Гкал.	199,61 Гкал. (51%)
Электроэнергия	30000	Анализ рынка	Нет информации		№1315 31.01.17	402423,23	54200 квт.ч.	28536 квт.ч. (53%)
Закупки до 100тыс.руб.		Нормативный метод	Расчет не представлен	Анализ рынка отсутствует				
Закупки до 400тыс.руб.		Анализ рынка	Расчет не представлен	Анализ рынка отсутствует		1099663		
Итого:								

Расчеты годовой потребности в электрической и тепловой энергии на 2017г. на проверку не предоставлены.

В приложении №2 к контракту с ПАО «ТНС энерго Ярославль» №1292 от 31.01.2017г. согласован объем потребления 54200 квт.ч. электроэнергии на 2017год на сумму 402423,23руб. (приложение 12), в ПГЗ количество квт.ч. не указано, сумма закупки 300000руб. (75% от заключенного договора). За январь-сентябрь 2017г. закуплено 28536 квт.ч. электроэнергии или 53 % от согласованного в контракте объема.

В приложении №2 к контракту с АО «ЯГК» № 500-27-17 от 31.01.2017г. согласован объем потребления 395,149 Гкал на 2017год в сумме 1470840,44 руб. (приложение 13), в ПГЗ количество квт.ч. не указано, сумма закупки 737800 руб. (50% от заключенного договора). За

январь-сентябрь 2017г. закуплено 199,61 Гкал теплоэнергии или 51 % от согласованного в контракте объема.

В нарушение статьи 22 44-ФЗ расчеты годовой потребности в товарах (работах, услугах) для включения в закупки до 100,0 и 400,0 тыс.руб., а также расчет обоснования НМЦ этих закупок на проверку не предоставлены.

2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.

Правительство РФ устанавливает общие правила нормирования, в том числе:

- общие требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения (см. постановление Правительства РФ от 18 мая 2015 г. № 476;

- общие правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены) (утв. постановлением Правительства от 2 сентября 2015 г. № 926) и общие правила определения нормативных затрат на обеспечение функций госорганов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

Правительство РФ, высшие органы исполнительной власти субъектов РФ, местные администрации руководствуются общими правилами устанавливают:

- требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения (см. постановление Правительства РФ от 18 мая 2015 г. № 479);

- правила определения требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены) – обязательные перечни нормируемой продукции, и правила определения нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) (утв. постановлением Правительства от 2 сентября 2015 г. № 927).

Государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы устанавливают для себя и подведомственных казенных учреждений:

- требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены) – ведомственные перечни нормируемой продукции;

- нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

Постановлением Администрации Переславского муниципального района от 14.12.2016г. № 1154 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым муниципальными органами Переславского муниципального района, подведомственным указанным органам казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» установлены правила определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения соответственно муниципальных нужд, применяемые к заказчикам, указанным в части 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ. Пунктом 2 Постановления №1154 рекомендовано муниципальным органам ПМР в срок до 23.12.2016г. разработать и утвердить требования к закупаемым ими и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) в ведомственном перечне. В приложении 2 к Постановлению №1154 приводится Обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), который распространяется на муниципальные органы и подведомственные им казенные и бюджетные учреждения.

В нарушение п.2 Постановления администрации ПМР от 14.12.2016г. № 1154 Ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту образования администрации Переславского муниципального района не разрабатывался и не утверждался. На бюджетные организации распространяется вид нормирования, который представляет собой установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) в целях исключения закупок продукции с избыточными потребительскими свойствами или предметов роскоши. Контрактные управляющие бюджетных учреждений должны принимать во внимание только те товары, работы, услуги, на которые существуют правила нормирования. В остальных случаях они свободны в определении своих потребностей с учетом ограничений ст. 33 Закона No 44-ФЗ. Нормирование затрат на обеспечение функций для бюджетных учреждений вообще не предусмотрено. Что же касается отсутствия для отдельных учреждений требований к товарам, работам, услугам и предельных цен, то их отсутствие дает возможность бюджетным учреждениям проводить закупки так же, как они это делали до вступления в силу ст. 19 Закона No 44-ФЗ.

В проверяемом периоде МДОУ Нагорьевский детский сад закупала только бумагу из Обязательного перечня отдельных видов товаров (работ, услуг), утвержденного Постановлением Администрации Переславского муниципального района от 14.12.2016г. № 1154. Установлен лимит закупки на год не более 5000 листов на руководителя и другие должности, стоимость одного листа не более 0,5 руб. Информация по конкретным закупкам бумаги приведена в таблице 5:

Таблица 5.

Наименование поставщика, номер и дата документа по приемке	Наименование товара, характеристики	Количество пачек/листов	Цена пачки/листа	Сумма	Утв. норматив
ООО «Секретарь-Р» Т/н от 19.04.17 №166	Бумага «Svetocopy» А4,80г/м2,96%,А4	25п/12500л	230 / 0,46	5750	5000 на должность
ООО «Секретарь-Р» Т/н от 30.07.17 №356	Бумага «Svetocopy» А4,80г/м2,96%,А4	20п/10000л	223 / 0,446	4460	5000 на должность
Итого:		45п / 22500л		10210	

МДОУ Нагорьевский детский сад в 2017г. закуплено 45 пачек или 22500 листов бумаги на сумму 10210 руб. **Приложение 14.** Осуществлена закупка на 4,5 должности. Перечень должностей на проверку не предоставлен, расчет потребности по нормативу на проверку не предоставлен. Стоимость 1 листа составила от 0,45руб. и 0,46руб., что не превышает предельную установленную Обязательным перечнем цену в 0,5 руб. за лист.

Расход бумаги в проверяемом периоде 2017года составил 27 пачек или 13500листов. Средний расход в месяц 1500листов (13500/9 мес.). На остатке согласно Оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 01.10.2017г. имеется 27 пачек бумаги или 13500листов, запас еще на 9 месяцев (по июнь 2018 года). Учреждением не осуществляется расчет необходимого количества бумаги на текущий год, что приводит к не соблюдению требований к обоснованию закупок.

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

Все закупки согласно плана-графика закупок МДОУ Нагорьевский детский сад планирует осуществлять у единственного поставщика. В проверяемом периоде также все закупки

осуществлены у ЕП, в том числе коммунальные услуги, услуги связи, услуги по обслуживанию оборудования, закупка продуктов питания, ГСМ, другие расходные материалы (работы, услуги). НМЦК на коммунальные услуги включены в план-график с использованием тарифного метода. Тарифы на проверку не предоставлены. При применении указанного метода используются предельные цены (тарифы), принятые (утвержденные) в установленном порядке постановлениями, распоряжениями, приказами, иными правовыми актами органов государственной власти, местного самоуправления, которые уполномочены на регулирование цен в соответствующей сфере деятельности.

В плане-графике МДОУ Нагорьевский детский сад запланированы закупки товаров, работ или услуг у ЕП на сумму 1819892 руб. по п. 4 части 1 статьи 93 44-ФЗ и на сумму 1593118 руб. по п. 5 части 1 статьи 93 44-ФЗ. Расчет подтверждения включенной в ПГЗ суммы на проверку не предоставлен. В нарушение статьи 22 44-ФЗ анализ цен на закупку товаров, работ, услуг не проводился. Обоснование включенных в план-график закупок НМЦК закупок подтвердить не представляется возможным.

Согласно ч. 1 ст. 22 Закона о контрактной системе начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных данным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- нормативный метод;
- тарифный метод;
- проектно-сметный метод;
- затратный метод.

Исходя из ч. 3 ст. 93 Закона о контрактной системе в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения данной части не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные п. 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36 ч. 1 этой же статьи. То есть, в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта на основании п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе заказчик не обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. **При этом, цену такого контракта следует определить и обосновать в соответствии со ст. 22 Закона о контрактной системе.** Как установлено в ч. 15 ст. 34 Закона о контрактной системе при заключении контракта в случаях, предусмотренных п. 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 26, 28 и 29 ч. 1 ст. 93 данного закона, требования ч. 4 - 9, 11 - 13 ст. 34 этого же закона заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок. При этом в ч. 15 ст. 34 Закона о контрактной системе не установлено, что при заключении контракта в случае, предусмотренном п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе, положения ст. 22 этого же закона заказчиком могут не применяться к указанной закупке.

Цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком - это фиксированное значение цены, определенное и обоснованное заказчиком. Определение НМЦК производится при формировании плана-графика закупки, подготовке извещения об осуществлении закупки

и документации о закупке. Результат определения НМЦК отражается в указанных документах. При этом если в процессе осуществления закупок цена меняется, соответствующие коррективы вносятся и в план-график.

Вопросы определения НМЦК регулируются ст.22 44-ФЗ и Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (п.6 ст.22 44-ФЗ). Суть этого метода заключается в установлении НМЦК на основании анализа рыночных цен на идентичные товары (работы, услуги) планируемые к закупке. В том случае, если заказчику не удастся найти цены на идентичную продукцию, он вправе использовать цены на однородную продукцию. Определения идентичности и однородности продукции установлены в ч.ч.13-15 ст.22 44-ФЗ, а также в п.п. 3.5 и 3.6 Методических рекомендаций (Приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 г. № 567).

Для анализа цен заказчик может использовать общедоступную информацию из открытых источников (например, из сети интернет), отправлять запросы потенциальным поставщикам (подрядчикам, исполнителям), а также разместить информацию о запросе цен в единой информационной системе (ЕИС). Заказчику необходимо получить минимум 3-и ценовых предложения, отвечающих требованиям к объекту закупки. К общедоступной информации о ценах товаров, работ, услуг, которая может быть использована для целей определения НМЦК, относятся:

- 1) информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в контрактах (сайт www.zakupki.gov.ru), которые исполнены и по которым не взыскивались неустойки (штрафы, пени);
- 2) информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в рекламе, каталогах, описаниях товаров и в других предложениях, обращенных к неопределенному кругу лиц и признаваемых в соответствии с гражданским законодательством публичными офертами;
- 3) информация о котировках на российских биржах и иностранных биржах;
- 4) информация о котировках на электронных площадках;
- 5) данные государственной статистической отчетности о ценах товаров, работ, услуг;
- 6) информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в официальных источниках информации уполномоченных государственных органов и муниципальных органов в соответствии с законодательством РФ и, законодательством субъектов РФ, муниципальными нормативными правовыми актами, в официальных источниках информации иностранных государств, международных организаций или иных общедоступных изданиях;
- 7) информация о рыночной стоимости объектов оценки, определенной в соответствии с законодательством, регулирующим оценочную деятельность в РФ, или законодательством иностранных государств;
- 8) информация информационно-ценовых агентств, общедоступные результаты изучения рынка, а также результаты изучения рынка, проведенного по инициативе заказчика, в том числе на основании контракта, при условии раскрытия методологии расчета цен;
- 9) иные источники информации.

Минэкономразвития рекомендует осуществить следующие действия для обоснования цены:

- выбрать товар (услугу, работу) которые необходимо закупить;

- определить требования, по которым будет отбираться товар и условия поставки;
- исследовать общедоступные источники информации на предмет рыночных цен на закупаемый товар и условия поставки;
- описать объект закупки с учетом требований ст. 33 ФЗ 44;
- осуществить проверку принятых по данному объекту закупки государственных и муниципальных нормативных актов;
- выбрать метод расчета цены;
- рассчитать цену;
- сформулировать обоснование.

Анализ цен при составлении плана-графика закупок МДОУ Нагорьевский детский сад не проводился. Согласно Реестра закупок однородные продукты закупаются по разным ценам у одного поставщика или одновременно у разных поставщиков по разным ценам. Выборочно произведен анализ цен по закупленным продуктам питания у трех поставщиков. Картофель с июня стал закупаться у Нагорьевского сельпо по цене в 1,5 раза выше (36руб. за 1 кг.), чем у ИП Исамудинов в период с января по май 2017года (22,85 руб.). **Приложение 7.** В сентябре 2017года мука закупалась и у ИП Дзись А.Л. по цене 69,50 руб. за пакет весом 2 кг.(**приложение 15**), и у Нагорьевского сельпо по цене 81 руб.за пакет весом 2 кг (**приложение 16**). Результаты отражены в таблице 6:

Таблица 6.

Наименование товара	Дата закупки	ИП Исамудинов			ИП Дзись А.Л.			Нагорьевское сельпо		
		К-во	цена	Сумма	К-во	цена	Сумма	К-во	цена	Сумма
Картофель	январь	70,9	17	1205,3						
		80	17	1360						
		83,7	17	1422,90						
		73	18	1314						
		307,6	17,24	5302,2						
	Февраль	80,8	17	1373,6						
		77,6	17	1319,20						
		158,4	17	2692,8						
	март	84,6	17	1438,2						
		83,2	20	1664						
		81	20	1620						
		74,3	22	1634,6						
		323,1	19,67	6356,8						
	апрель	84,4	28	2363,2						
		80,8	28	2262,4						
		164,4	28	4625,6						
	май	79,3	35	2775,5						
		65	30	1950						
		80,4	40	3216						
		224,7	35,34	7941,5						
Итого 5 мес.	1178,2	22,85	26918,9							
В месяц	235,64		5383,78							
июнь							138,8	54	7495,2	
август							101,3	20,26	2532,5	
сентябрь							125	25	3125	
Итого 3 мес.							365,1	36	13152,7	
							121,7		4384,23	
Мука 2кг. шт.	Сентябрь				12	69,5	834	2	81	162

При изменении цен на закупаемые продукты необходимо вносить изменения в план

закупок, план-график закупок и заключать новый договор с поставщиком.

4. Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

При заключении контракта в него должно быть включено обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. Применение мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта входит в комплекс мер по исполнению контракта, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Обязанность заказчика по осуществлению контроля за исполнением условий контракта поставщиком (подрядчиком, исполнителем) закреплена в статье 101 Закона № 44-ФЗ. **При выявлении заказчиком фактов неисполнения или ненадлежащего исполнения условий контракта, он обязан применять** предусмотренные контрактом и правовыми нормами **санкции** (штрафы, пени, удержания и пр.), а также иные меры по предъявлению требований в претензионном и/или судебном порядке. Расчет размера таких санкций осуществляется строго в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 25 ноября 2013 г. № 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».

Основная масса Контрактов (договоров) на закупки в проверяемом периоде МДОУ Нагорьевский детский сад заключены с единственным поставщиком по пп.4,5 части 1 статьи 93 44-ФЗ. Поэтому Заказчик вправе не применять к контракту (договору) отдельные общие требования Закона N 44-ФЗ в случаях закупки на сумму не более 100 тыс. руб.и 400 тыс. руб. (пп. 4,5 ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ). В указанных случаях к контрактам (договорам) могут не применяться:

1) требования о включении в контракт условий (ч. 15 ст. 34 Закона N 44-ФЗ):

- об ответственности (освобождении от ответственности) заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;
- о соблюдении порядка начисления и уплаты неустоек (штрафов, пеней) (ч. 4 - 9 ст. 34 Закона N 44-ФЗ).

В проверяемом периоде поставщики МДОУ Нагорьевский детский сад условия контрактов (договоров) не нарушали.

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

В силу ч. 3 ст. 94 Закона 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Вместе с тем, экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов. Законодатель не установил обязательную форму и регламент проведения экспертизы для заказчиков.

Согласно части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ 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. Таким образом, если условиями контракта предусмотрена ежедневная периодичность поставки товара отдельными партиями (частями), то экспертиза поставленной партии (части) товара также проводится ежедневно, и оформляется документом о приемке.

Согласно Письму Минэкономразвития России от 30.09.2014 N Д28и-1889 если заказчик, в частности при ежедневной поставке продуктов, осуществляет экспертизу без привлечения экспертов, а собственными силами, то отдельного документа для оформления результатов экспертизы не требуется. Для оформления экспертизы приемки товаров будет достаточно подписания ответственным за экспертизу товара должностным лицом (работником) товаросопроводительных документов, в том числе накладной, акта о приемке товаров и счет-фактуры (при необходимости), которые и будут являться результатом экспертизы, осуществляемой силами заказчика.

В нарушение п.3 статьи 94 44-ФЗ в МДОУ Нагорьевский детский сад не назначены лица, ответственные за осуществление приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), проведение внутренней экспертизы по итогам осуществления закупок товаров (работ, услуг), а также не утверждено положение о порядке приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) для нужд школы. Приемку товаров, работ, услуг МДОУ Нагорьевский детский сад в проверяемом периоде осуществляли: заведующая, кладовщик, завхоз. **Приложения 17,18,19 .**

В заключенных договорах МДОУ Нагорьевский детский сад по пп. 4,5 части 1 ст. 93 периодичность поставки, требования к приемке товаров (проведению экспертизы принимаемых товаров, работ, услуг) не прописаны. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверить не представляется возможным. Ассортимент закупаемых товаров к договору не приложен, цены с заказчиком не согласованы. В договорах не прописано, что продукты будут использоваться для детского питания, и что качество и безопасность должны быть подтверждены документально. В соответствии с п. 14.1. СанПиН 2.4.1.3049-13 от 15 мая 2013г. N26 прием пищевых продуктов и продовольственного сырья в дошкольные образовательные организации осуществляется при наличии документов, подтверждающих их качество и безопасность. Контроль над процессом питания начинается еще на этапе заключения договора с поставщиком продуктов. Любой поставщик, желающий принять участие в поставке продуктов, обязан представить документы о продукции, при этом они должны содержать сведения не только о стоимости поставки, но и сертификаты её качества.

6. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в учете поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг проведенной по представленным первичным учетным документам за январь-июль 2017г. (товарных накладных, актов выполненных работ, журналов-операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») установлено:

1. Отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялось по мере совершения операций, не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. В

нарушение п.11 инструкции 157н в учете отражен первичный документ раньше даты проведения хозяйственной операции: накладная №126 от 19.09.2017г. на сумму 3242,25руб. отражена в учете 18.09.2017г. (Журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь 2017г.). **Приложение 20.** В соответствии с требованиями инструкции записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в соответствующем Журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. В части операций по забалансовым счетам операция отражается в зависимости от характера изменений объекта учета записью о поступлении (увеличении) или выбытии (уменьшении) объекта учета. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются. На обложке указывается: наименование субъекта учета; наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета – организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле). В процессе проверки внесены изменения в данные бухгалтерского учета МДОУ Нагорьевский детский сад. (Оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.34 **приложение 28**).

2. Первичные документы по поставленным товарам (выполненным работам, оказанным услугам), отраженные в бухгалтерском учете не всегда соответствуют статье 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункту 9 приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 01.12.2010 № 157н. В нарушение п.9 инструкции 157н принимаются к учету первичные документы без подтверждения приемки товаров: накладная №126 от 19.09.2017г. на закупку овощей и фруктов у Нагорьевского сельпо на сумму 3242,25руб. **Приложение 21.**

3. В нарушение пп.212,219 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" в бухгалтерском учете неверно отражены командировочные расходы (проезд) 19.04.2017г. в сумме 464 руб. (Журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за апрель 2017г., в том числе: заведующей хозяйством Матвеевой С.В. - 232 руб.; обслуживающему персоналу Тереховой И.А. - 232 руб. **Приложение 22.** Обоснование направления в командировку в командировочных удостоверениях не указаны, определить счет для отражения расходов на проезд не представляется возможным. **Приложения 23,24.** Оформление служебных командировок, а также возмещение командировочных расходов, должно отражаться в учете следующим образом:

1) При направлении работника в командировку достаточно издания соответствующего приказа (распоряжения) руководителя. Оформлять служебное задание и командировочное удостоверение теперь необязательно. Также работник вправе не составлять по возвращении из

командировки отчет о проделанной работе. По окончании командировки необходимо представить лишь авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы;

2) возмещение командировочных расходов осуществляется в размерах, установленных постановлениями правительства РФ, а также нормативными актами государственных органов субъектов РФ, органом местного самоуправления. Учреждения не вправе самостоятельно устанавливать локальными актами размеры возмещения командировочных расходов;

3) выдачу работникам аванса на оплату командировочных расходов, а также их компенсацию следует производить по коду ВР – 112 и единому коду КОСГУ – 212. В связи с этим в бухгалтерском учете для отражения расчетов с работниками по возмещению командировочных расходов применяется счет 0 208 12 000.

При ведении бухгалтерского (бюджетного) учета государственные (муниципальные) учреждения руководствуются Инструкцией № 157н, а также:

- бюджетные учреждения – Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н).

В соответствии с требованиями инструкции 157н счет 208 000 предназначен для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средства и (или) денежных документов, выдаваемых им учреждением под отчет. Отражение операций по счету 208 000 осуществляется в Журналах по расчетам с подотчетными лицами обособленно в части расчетов по выданным денежным средствам и расчетам по полученным денежным документам. В процессе проверки внесены изменения в данные бухгалтерского учета МДОУ Нагорьевский детский сад. (Оборотно-сальдовая ведомость по счету 302.00 **приложение 29**).

4. В нарушение п.117 инструкции 157н отражены на счете 4.105.36.340 «Прочие материальные запасы– иное движимое имущество учреждения» материальные ценности (краска), закупленные по накладной №50704 от 16.05.2017г. в сумме 8095 руб. у ИП Бутяков А.А. **Приложение 25**. В соответствии с п. 117 Инструкции N 157н все виды строительных материалов учитываются на счете 0 105 34 000 "Строительные материалы". Их подробный перечень приведен в п. 118:

- силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица);
- лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера);
- строительный металл (железо, жель, сталь, цинк листовой);
- металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.);
- санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.);
- электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.);
- химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;
- готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

– оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. В состав оборудования включаются и контрольно-измерительная аппаратура или иные приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительного-монтажных работ.

В процессе проверки строительные материалы перенесены на счет 105.34 «Строительные материалы» (Оборотная ведомость по счету 105.34 **приложение 28**).

5. В нарушение п. 118 инструкции 157н в составе счета 105.33 «Горюче-смазочные материалы» кроме бензина учитываются запасные части к автобусу 12 наименований на сумму 18070руб. **Приложение 26.** В составе счета 105.33 должны учитываться все виды топлива, горючего и смазочных материалов: дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол и т. д. Запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах, независимо от их стоимости и срока службы, учитываются в составе материальных запасов на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы– иное движимое имущество учреждения» (п. 99, 118 Инструкции № 157н).

Одновременно списанные с баланса запасные части в целях контроля их использования учитываются на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства (п. 349 Инструкции № 157н). Перечень автозапчастей, учитываемых на данном счете (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т. п.), устанавливается учетной политикой учреждения.

Принятие к забалансовому учету запасных частей в момент их выбытия с балансового счета отражается в бухгалтерском учете по дебету забалансового счета 09, а списание непригодных к дальнейшему использованию запасных частей после их замены – по кредиту этого счета. Последующее выбытие запасных частей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающего их замену. Учет операций по выбытию и перемещению запасных частей ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, а аналитический учет по забалансовому счету 09 – в карточке количественно-суммового учета (п. 120, 350 Инструкции № 157н).

В процессе проверки запасные части перенесены на счет 105.36 (Оборотная ведомость по счету 105.33 **приложение 30**).

6. В нарушение п.118 инструкции 157н закупленный кисель 18кг на сумму 1620 руб. отражен в учете на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» вместо 105.32 «продукты питания». **Приложение 14.**

В процессе проверки кисель перенесен на счет 105.32 «Продукты питания» (Оборотная ведомость по счету 105.36 **приложение 31**).

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

Поставленный товар, выполненные работы (их результаты) и оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупки. Закупки осуществлены в рамках выполнения муниципального задания МДОУ Нагорьевский детский сад в соответствии предусмотренными Уставом основными видами деятельности: деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего образования, среднего общего образования. Нарушений в использовании не установлено.

Результаты контроля:

По результатам Контроля соблюдения законодательства РФ о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд при осуществлении закупок МДОУ Нагорьевский детский сад составлен акт на 20 листах в двух экземплярах, в подтверждение изложенного материала собраны приложения в количестве 31.

Акт проверки будет размещен на официальном сайте в ЕИС в срок не позднее трех рабочих дней со дня его подписания.

МДОУ Нагорьевский детский сад вправе, в случае несогласия с фактами, изложенными в

акте проверки, в течение пяти рабочих дней, со дня получения акта проверки, представить письменное объяснение или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражений.

По результатам проведенной плановой проверки в соответствии с п 2.11 Порядка на осуществление внутреннего муниципального контроля в отношении закупок (от 14.02.2014г.№250) Департаментом финансов администрации Переславского муниципального района принято решение о выдаче в адрес МДОУ Нагорьевский детский сад представления.

Ведущий специалист отдела
учета и отчетности Департамента
финансов Администрации
Переславского муниципального района

Т.Г. Тишкевич

Заведующая МДОУ
Нагорьевский детский сад

Т.В.Башмакова

Главный бухгалтер

Н.А.Корнилова

Один экземпляр акта получен:

14.11.2014г.

(дата, подпись в получении)