**АКТ № 3**

**о результатах плановой проверки**

**соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов**

**Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок**

*бюджетного дошкольного образовательного учреждения*

*Вытегорского муниципального района*

*«Детский сад «Колокольчик»*

г. Вытегра 6 мая 2015 года

1. **Общие положения**

*1.1. Тема проверки*

Соблюдение законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

*1.2. Номер и дата приказа о проведении проверки*

Приказ начальника Финансового управления Вытегорского муниципального района № 22-к от 16 марта 2015 года «О проведении проверки соблюдения законодательства в сфере закупок для нужд бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик».

*1.3. Основание для проведения проверки*

Пункт 3 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», решение Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 13 февраля 2014 года № 64 «Об определении Уполномоченных органов на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и на осуществление контроля в сфере закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд» (с последующими изменениями), План проведения проверок соблюдения законодательства в сфере закупок на первое полугодие 2015 года.

*1.4. Цель проверки*

Контроль за соблюдением законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок – для нужд бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик».

*1.5. Фамилии, инициалы и должности должностных лиц, уполномоченных на проведение проверки*

- Леонова Н.А. – начальник отдела экономики и планирования;

- Тренина О.В. – заместитель начальника отдела экономики и планирования;

- Зенкова Ю.Н. – консультант отдела экономики и планирования.

*1.6. Проверяемый период*

Проверка проводится за период с 1 января 2014 года по 31 декабря 2014 года.

*1.7. Срок проведения проверки*

Дата начала проверки – 23 марта 2015 года.

Дата окончания проверки – 22 апреля 2015 года.

*1.8. Метод проведения проверки*

Проверка проведена выборочно.

*1.9. Полное наименование объекта контроля*

Бюджетное дошкольное образовательное учреждение Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик».

*1.10. Официальное сокращенное наименование объекта контроля*

БДОУ ВМР «Детский сад «Колокольчик».

*1.11. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)*

ИНН 3508007241

*1.12. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)*

ОГРН 1123533000491

*1.13. Адрес местонахождения объекта контроля*

162900, Вологодская область, город Вытегра, улица Никонова, дом 1.

*1.14. Руководитель объекта контроля*

Тормозова Татьяна Викторовна – заведующий бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик».

*1.15. Учредители (участники)*

Учредителем бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик» и собственником его имущества является Вытегорский муниципальный район.

*1.16. Ведомственная принадлежность и наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, с указанием адреса и телефона такого органа*

Функции и полномочия учредителя бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик» осуществляет Управление образования Вытегорского муниципального района, именуемое в дальнейшем «Учредитель», расположенное по адресу: 162900, Вологодская область, город Вытегра, проспект Ленина, 68, телефон: (81746) 2-14-90, 2-13-39.

Полномочия собственника имущества, закрепленного за бюджетным дошкольным образовательным учреждением Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик» на праве оперативного управления, осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом Вытегорского муниципального района, расположенный по адресу: 162900, Вологодская область, город Вытегра, проспект Ленина, 68, телефон: (81746) 2-12-22.

*1.17. Лицензия на осуществление видов деятельности, наличие которой обязательно*

Лицензия на осуществление образовательной деятельности выдана Департаментом образования Вологодской области, регистрационный номер 8081 от 14 августа 2013 года.

*1.18. Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов, открытых в Финансовом управлении (включая счета в кредитных организациях и лицевые счета, закрытые на момент проверки (ревизии, обследования), но действовавшие в проверяемом периоде)*

Для осуществления деятельности бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик» открыты лицевые счета:

- по учёту бюджетных средств № 075200411.

*1.19. Фамилии, инициалы и должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде*

Тормозова Т.В. – заведующий бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик».

Тормазова Н.И. – бухгалтер бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик».

1. **Настоящей проверкой установлено следующее:**

Бюджетное дошкольное образовательное учреждение Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик» (далее – БДОУ ВМР «Детский сад «Колокольчик»)осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования Вытегорского муниципального района от 15 октября 2012 года № 633.

В ходе проведения плановой проверки были изучены следующие документы и информация, размещенная на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)):

1. Устав бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик».
2. Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу от 15 октября 2012 года № 88-к.
3. Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу от 31 мая 2013 года № 88-к.
4. Приказ бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик» от 9 января 2014 года № 3 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок в БДОУ ВМР «Детский сад «Колокольчик».
5. Удостоверение о повышении квалификации Гусевой Н.М.
6. Приказ бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик» от 30 декабря 2013 года № 105 «Об утверждении положения о контрактном управляющем БДОУ ВМР «Детский сад «Колокольчик».
7. Приказ бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик» от 21 декабря 2012 года № 9 «О назначении ролей пользователей, указываемых в сертификатах ключей ЭЦП».
8. План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд БДОУ ВМР «Детский сад «Колокольчик».
9. Реестр закупок, осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов.
10. Уточненный План финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год с расшифровками.
11. Государственные договоры (муниципальные контракты), заключенные в проверяемый период, из них:

* 3 муниципальных контракта;
* 2 договора на закупки малого объема (до 400 тыс. рублей);
* 15 договоров на закупки малого объема (до 100 тыс. рублей).

*2.1. Исполнение требований, установленных к форме и порядку размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.*

Частью 2 статьи 112 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 – Федеральный закон от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ) определены правила по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в планах-графиках на 2014 и 2015 годы в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», с учетом Особенностей размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных совместным приказом Министерства экономического развития и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 года № 544/18н (далее – Приказ от 20 сентября 2013 года № 544/18н) и в соответствии с Порядком 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, утвержденным совместным [приказом](consultantplus://offline/ref=248D6B003CC8003CC20FEB1902605A744901400BAC6A8080566E2434E40B08319747ABA5C9CB92A4N9h9F) Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 года № 761/20н (далее – Приказ от 27 декабря 2011 года № 761/20н):

* в соответствии с пунктом 2 Приказа от 20 сентября 2013 года № 544/18н планы-графики размещаются на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете.

В связи с тем, что бюджет Вытегорского муниципального района утвержден решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 25 декабря 2013 года № 44 «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» план-график размещается на официальном сайте до 25 января 2014 года.

В нарушение статьи 2 Приказа от 20 сентября 2013 года № 544/18н план-график на 2014 год на официальном сайте размещен 5 февраля 2014 года.

* в соответствии с подпунктом 2 «и» пункта 5 Приказа от 20 сентября 2013 года № 544/18н в столбце 9 начальная (максимальная) цена контракта указывается в тысячах рублей.

В нарушение подпункта 2 «и» пункта 5 Приказа от 20 сентября 2013 года № 544/18н ориентировочная начальная (максимальная) цена контракта указана в рублях.

* в соответствии с подпунктом 4 пункта 5 Приказа от 20 сентября 2013 года № 544/18н информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с [пунктами 4](consultantplus://offline/ref=EDE913719EE9A06E35C4718E2C3E299C84829D3E81603B70961A8A68DFA2EB24B8A70FA9041CF62BO1tFS), [5](consultantplus://offline/ref=EDE913719EE9A06E35C4718E2C3E299C84829D3E81603B70961A8A68DFA2EB24B8A70FA9041CF62BO1t0S), [26](consultantplus://offline/ref=EDE913719EE9A06E35C4718E2C3E299C84829D3E81603B70961A8A68DFA2EB24B8A70FA9041CFD26O1tBS), [33 части 1 статьи 93](consultantplus://offline/ref=EDE913719EE9A06E35C4718E2C3E299C84829D3E81603B70961A8A68DFA2EB24B8A70FA9041CF826O1t0S) Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, указывается в столбцах 1, 9 и 13 формы планов-графиков одной строкой по каждому коду бюджетной классификации в размере годового объема денежных средств.

В нарушение подпункта 4 пункта 5 Приказа от 20 сентября 2013 года № 544/18н информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с [пунктом 4](consultantplus://offline/ref=21F4A544DA535F281DBCF646BF722B5C8B27FAB4E4A88816BD06C437EBA4FAD26DCE4598B1A9EE18Z96AF) [части 1 статьи 93](consultantplus://offline/ref=21F4A544DA535F281DBCF646BF722B5C8B27FAB4E4A88816BD06C437EBA4FAD26DCE4598B1A9E015Z965F) Федерального закона N 44-ФЗ, указана во всех столбцах формы плана-графика в разрезе каждой закупки по каждому коду бюджетной классификации.

* в соответствии с подпунктом 7 пункта 5 Приказа от 20 сентября 2013 года № 544/18н в нижнем правом углу плана-графика указывается ответственный за формирование плана-графика (фамилия и инициалы, телефон (факс) и (или) адрес электронной почты).

В нарушение подпункта 7 пункта 5 Приказа от 20 сентября 2013 года № 544/18н в нижнем правом углу плана-графика не указаны фамилия и инициалы, телефон (факс) и (или) адрес электронной почты ответственного за формирование плана-графика.

БДОУ ВМР «Детский сад Колокольчик» в течение проверяемого периода 12 раз вносились изменения в план-график. Обоснования вносимых изменений и уточнений указаны в соответствии с пунктом 15 приложения № 2 к Приказу от 27 декабря 2011 года № 761/20н. Последние изменения были внесены 28 ноября 2014 года.

*2.2. Создание контрактной службы, назначение контрактного управляющего.*

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ приказом бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик» от 9 января 2014 года № 3 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок в БДОУ ВМР «Детский сад «Колокольчик» контрактным управляющим назначена Гусева Надежда Михайловна.

Должностная инструкция контрактного управляющего и Положение о контрактном управляющем утверждены приказом бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик» от 30 декабря 2013 года № 105.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ контрактный управляющий имеет удостоверение о повышении квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» (регистрационный номер 220), выданное Псковской городской организацией общероссийской общественной организации – Общество «Знание» России.

*2.3. Создание комиссии по осуществлению закупок.*

Определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на основании заявок заказчиков в сфере закупок, товаров, работ, услуг для нужд бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик» и размещение документации о закупках в единой информационной системе, а так же проведение конкурсов, аукционов осуществляет Администрация Вытегорского муниципального района на основании решения Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 13 февраля 2014 года № 64 «Об определении Уполномоченных органов на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд», как Уполномоченный орган по осуществлению закупок муниципальных нужд заказчиков Вытегорского муниципального района.

*2.4. Осуществление закупок путем проведения открытого конкурса, аукциона в электронной форме, запроса котировок и предложений.*

В 2014 году Администрацией Вытегорского муниципального района, как Уполномоченным органом, размещено 2 заказа путём проведения аукциона в электронной форме:

1. Электронный аукцион № 0130300016614000019 на поставку продуктов питания для БДОУ ВМР «Детский сад «Колокольчик».

2. Электронный аукцион № 0130300016614000076 на поставку продуктов питания для БДОУ ВМР «Детский сад «Колокольчик» (признан несостоявшимся в связи с подачей только одной заявки (протокол подведения итогов открытого аукциона в электронной форме от 27 июня 2014 года).

*2.5. Осуществление закупок у единственного поставщика.*

По данным проверки за период с 1 января 2014 года по 31 декабря 2014 года БДОУ ВМР «Детский сад Колокольчик» осуществлены 20 закупок на общую сумму 2 870 534руб. 84 коп., в том числе:

* в результате электронного аукциона № 0130300016614000076, признанного несостоявшимся по основанию, предусмотренному частью 16 статьи 66 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ заключен 1 договор на сумму 1 197 160 руб. 53 коп.;
* у единственного поставщика на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ – 15 договоров на сумму 319 631 рубль 31 коп.;
* у единственного поставщика на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ – 2 договора на сумму 398 981 рублей 00 коп.;
* у единственного поставщика на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ – 2 договора на сумму 954 762 рубля 00 коп.

*2.6. Размещение заказов у субъектов малого предпринимательства*

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок.

В соответствии с частью 1.1 статьи 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ при определении объема закупок, предусмотренного частью 1 статьи 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, в расчет совокупного годового объема закупок не включаются закупки:

1) для обеспечения обороны страны и безопасности государства;

2) услуг по предоставлению кредитов;

3) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона;

4) работ в области использования атомной энергии;

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

В связи с тем, что в 2014 году бюджетное дошкольное образовательное учреждение Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик» закупки осуществлены в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, необходимый объем закупок у субъектов малого предпринимательства составляет ноль рублей.

Таким образом, бюджетное дошкольное образовательное учреждение Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик» не обязано осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства.

*2.7. Проверка исполнения требований, установленных к ведению реестра закупок.*

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные учреждения, органы государственной власти Российской Федерации, органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, государственные и муниципальные заказчики обязаны вести реестр закупок, осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов.

Под реестром закупок следует понимать документ, содержащий в себе перечень приобретенных товаров (работ, услуг) и оплаченных за счет бюджетных ассигнований.

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

В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в реестр закупок, осуществленных на сумму, не превышающую предельного размера расчетов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке (до 100 тыс. рублей), за период с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года отсутствует информация о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг, дата закупки.

**3. Заключение**

На основании вышеизложенного инспекция **РЕШИЛА**:

1. Признать по результатам проведения плановой проверки соблюдения законодательства в сфере закупок для нужд бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик» наличие следующих нарушений:

- статьи 2, подпункта 2 «и», подпункта 4, подпункта 7 пункта 5 Приказа от 20 сентября 2013 года № 544/18н;

- статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Передать соответствующему должностному лицу Департамента финансов Вологодской области акт о результатах плановой проверки соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Детский сад «Колокольчик» от 6 мая 2015 года № 3 для рассмотрения вопроса о возбуждении дел об административных правонарушениях.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Н.А. Леонова |
|  |  | О.В. Тренина |
|  |  | Ю.Н. Зенкова |