

А К Т
плановой проверки соблюдения законодательства
в сфере закупок

го Красногорск

09 октября 2017г.

Консультантом отдела муниципального и финансового контроля администрации городского округа Красногорск Бобровой О.Г. на основании Распоряжения администрации городского округа Красногорск №608 от 14.09.2017 проведена плановая проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг для нужд МБДОУ д/с №22 (ИНН: 5024136105) за период с 01 июля 2015г. по 03 октября 2017г.

Проверка проводилась с 03 по 09 октября 2017 года, проверено 99 контрактов.

До 15.10.2015 обязанности контрактного управляющего были возложены на заместителя заведующего по АХЧ МБДОУ д/с №22 Штенникову Т.И., с 16.10.2015 обязанности контрактного управляющего исполнял заместитель заведующий по АХЧ МБДОУ д/с №22 Павлюченкова О.В. С 01.11.2016, после внесения в штатное расписание учреждения новой должности, Павлюченковой О.В. разрешено совмещение 0,5 ставки ведущего специалиста по закупкам. С 01.03.2017 на должность ведущего специалиста по закупкам принята Чечнева В.С. Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения является заведующий МБДОУ д/с №22 Сазонова С.Е. Ведение бухгалтерского учета в соответствии с договором осуществлялось МКУ «ЦУ ОМОУ».

Проверка произведена в соответствии с ч.8 ст.99 федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон №44-ФЗ) с целью осуществления контроля в отношении:

- соблюдения требований к обоснованию закупок;
- соблюдения правил нормирования в сфере закупок;
- обоснования начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК), включенной в план-график;
- применения заказчиком мер ответственности за нарушение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта;
- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверкой установлено:

План закупок товаров, работ, услуг и план-график закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения на 2017 финансовый год размещены в единой информационной системе (ЕИС) в сфере закупок <http://www.zakupki.gov.ru> 24.01.2017 и 31.01.2017 соответственно с приложением обязательных форм обоснования, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 №555. В форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок (версия от 29.08.2017) для закупки развивающих игровых комплексов в столбце 7 в качестве нормативного правового акта указано Постановление администрации Красногорского муниципального района от 19.09.2016 №1933/9 «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая подведомственные казенные учреждения) и требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых для обеспечения муниципальных нужд», по состоянию на 29.08.2017 утратившее силу и не устанавливающее требования к закупке игровых комплексов.

В реестре контрактов учреждения размещен договор ГОУВО МО «Государственный гуманитарно-технологический университет» №366 от 11.11.2015 на сумму 6 000,00 руб., заключенный не с МБДОУ д/с №22, а с Сазоновой С.Е.

При проверке обоснования НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) для размещения закупок на оказание охранных услуг от 12.02.2016 №0848300047216000027, от 26.04.2016 №0848300047216000145, от 28.12.2016 №0848300047216001008; закупок продуктов питания от 30.11.2015 №0848300047215000159, от 16.11.2016 №0848300047216000786 было выявлено, что регистрация документов, содержащих ценовую информацию, (коммерческие предложения потенциальных исполнителей) в делопроизводстве учреждения отсутствует.

При проверке обоснования НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) для размещения закупки на поставку продуктов питания от 30.11.2015 №0848300047215000159 было выявлено, что для расчета использовались неоднородные выборки ценовых предложений с коэффициентами вариации превышающими 33% (для продуктов: дрожжи сухие хлебопекарные, капуста квашенная, сок фруктовый, соль). В описанных ситуациях требовалось дополнительное изучение рынка.

Учреждением заключен контракт с единственным поставщиком ООО «Крассистем Сервис» от 15.05.2017 №У8 на оказание услуг «по обследованию технического состояния вычислительной техники и периферийного оборудования» (см. п. 1. Предмет контракта) с ценой 3000,00 руб., которая определяется

на основании счета исполнителя №23 от 15.05.2017 и акта №21 от 15.05.2017. Кроме «диагностики МФУ» (500,00 руб.) и «диагностики ноутбука» (500,00 руб.) в указанных документах учтены расценки «профилактика МФУ» (1250,00 руб.) и «настройка ПО ноутбука» (750,00 руб.), что не соответствует предмету контракта. При этом отсутствуют прямые указания на марки обслуживаемого оборудования, состав и объем профилактических работ, работ по настройке ПО. Таким образом, выявлено завышение цены контракта от 15.05.2017 №У8 на 2 000,00 руб.

Учреждением осуществляются закупки без заключения контрактов (по счетам поставщиков). В ходе проверки соблюдения правил нормирования в сфере закупок установлено, что при приобретении стационарного персонального компьютера у единственного поставщика ИП Попова А.К. по счету от 22.05.2017 на сумму 225 380,00 руб. учреждением превышена предельная цена персонального компьютера типа «Стационарный» (35 000,00 руб.), установленная Обязательным перечнем отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утвержденным Постановлением администрации Красногорского муниципального района от 19.09.2016 №1933/9. Согласно товарной накладной поставщика №372 от 22.05.2017 закуплены системный блок на сумму 32 460,00 руб. и монитор на сумму 11 120,00 руб. Таким образом, общая стоимость приобретенного компьютера не менее 43 580,00 руб.

При закупках «поручня из нержавеющей стали для бассейна» у ООО «СК ПРОЕКТ» по счету №167 от 16.09.2015 на сумму 32 000,00 руб. (оплата заявкой на кассовый расход №19777 от 29.09.2015), миксера и фенов у ООО «АСТРА» по счету №250 от 15.12.2015 на сумму 22 298,00 руб. (оплата заявкой на кассовый расход №28306 от 22.12.2015), «информационного стенда» у ООО «ЛЕДА+» по счету №2 от 26.05.2017 на сумму 16 984,00 руб. (оплата заявкой на кассовый расход №11928 от 01.06.2017) не обоснована цена. Не указаны размеры, материалы, свойства, марки и т.п. качественные и количественные характеристики приобретаемых товаров, что не позволяет предупредить намеренного завышения их цены и противоречит требованиям п. 3.10.6 методических рекомендаций, утвержденными Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 (далее Методических рекомендаций).

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги выявлено:

1. Акт на передачу прав на программное обеспечение №609 от 29.12.2015 на сумму 80 780,00 руб., приобретенное по контракту от 15.12.2015 №101 с ООО «КРАССИСТЕМ», проведен в журнале расчетов с контрагентами только 28.04.2016. Таким образом в течении четырех месяцев сохранялась дебиторская задолженность прошлого финансового года.

2. Электомясорубка профессиональная 300М, приобретенная по счету №43 от 27.03.2017 на сумму 66 282,00 руб. у ООО «АСТРА», полученная 03.04.2017 по товарной накладной поставщика №43, принята к учету 15.06.2017.

3. Установлены факты принятия к учету первичных учетных документов, не отражающих суть факта хозяйственной жизни, в нарушение ст.9 федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Так образовательные услуги ФГБОУВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» по контракту от 18.03.2016 №40-16/дпо-10 на сумму 38 000,00 руб. (по условиям контракта «итоговый день - 22.04.2016») приняты по акту сдачи-приемки услуг от 14.04.2016, проведенному в журнале расчетов с контрагентами 11.04.2016.

Консультационные услуги, оказываемые ООО «Технический центр Баланс-Информ» до 31.12.2017 согласно контракту №5314 от 26.04.2017, проведены в журнале расчетов с контрагентами 18.05.2017 по акту №4088 от 31.12.2017 на сумму 18 580,00 руб.

Экспертиза результатов исполнения контрактов, предусмотренная ч.3 ст.94 федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, в учреждении в проверяемый период осуществлялась на основании приказов заведующего от 31.08.2014 №97, от 16.10.2015 №60/1, от 01.09.2016 №24 «О назначении ответственного эксперта».

Проверкой нарушений условий контрактов поставщиками-подрядчиками не выявлено.

По итогам проведенной проверки рекомендовано:

1. Скорректировать план закупок 2017 года путем формирования его новой версии с приведением соответствующих обоснований.

2. Строго соблюдать установленные правила нормирования в сфере закупок.

3. При определении НМЦК:

- использовать разные способы сбора ценовой информации, включая размещение запросов в ЕИС;

- все документы, содержащие ценовую информацию, в том числе полученные по размещенным запросам, регистрировать в делопроизводстве;

- не использовать для обоснования НМЦК информацию, не содержащую расчет с учетом цен за единицу товара, его комплектующих (за единицу объема выполнения работ, услуг) и т.п.

3. При заключении контрактов на поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг предусматривать следующие условия:

- их полный перечень с указанием качественных характеристик, цену за единицу, объем и условия приемки;

- сроки исполнения обязательств по контракту, как заказчиком, так и поставщиком (подрядчиком);

- механизм привлечения к ответственности за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту, как заказчика, так и поставщика (подрядчика).


4. Осуществлять проверку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги на соответствие условиям контракта. В случае их нарушения **своевременно** принимать меры, в том числе для привлечения к ответственности поставщиков (подрядчиков).

Консультант отдела муниципального и
финансового контроля администрации
городского округа Красногорск



О.Г.Боброва

Заведующий МБДОУ д/с №22



С.Е.Сазонова

Ведущий специалист по закупкам
МБДОУ д/с №22



В.С.Чеченева

Директор МКУ «ЦУО МОУ»



С.Р.Демина

Оформлен исполнительный акт по актам.
09.10.17.

Суров Суренов С.В.