

АКТ № 01-06/18/1-3.5

«Проверка использования бюджетных средств, выделенных на организацию и сопровождение процедуры закупок в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Экземпляр № 2

г. Петропавловск-Камчатский

«26» октября 2017 года

На основании пункта 3.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа на 2017 год, направления на право проведения контрольного мероприятия от 21.09.2017 года № 01-06/18/1-н, выданного председателем Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа¹, в соответствии с программой контрольного мероприятия, рабочим планом контрольного мероприятия, работниками Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа аудитором Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа – Курбановой Т.Д.; инспектором Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа - Малютиной Т. Н., старшим специалистом 1 разряда Контрольно-счетной палаты Петропавловск-Камчатского городского округа – Зинкевич О.А. проведена проверка «Проверка использования бюджетных средств, выделенных на организацию и сопровождение процедуры закупок в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Цель контрольного мероприятия: определение законности, результативности (эффективности, экономности) использования учреждениями бюджетных средств, выделенных на организацию и сопровождение процедуры закупок в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 9 общеразвивающего вида»².

МБДОУ «Детский сад № 9» является бюджетным учреждением, созданным с целью воспитания личности, социально-адаптированной к условиям жизни в современном обществе.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования администрации городского округа³ от 01.12.2015 № 05-01-05/85.

¹ Далее городской округ;

² Далее МБДОУ «Детский сад № 9» или Учреждение;

³ Далее Управление образования, Учредитель;

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером - 1094101003919; ИНН – 4101132145; КПП – 410101001; ОКПО - 87900235.

Место нахождения и юридический адрес МБДОУ «Детский сад № 9»: 683012, Российская Федерация, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Петра Ильичева, 59.

Целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми, нуждающимися в длительном лечении.

Для достижения своих уставных целей и выполнения задач Учреждение вправе оказывать населению, предприятиям, учреждениям и организациям платные дополнительные образовательные услуги, не предусмотренные соответствующими образовательными программами и государственными стандартами, при наличии соответствующих условий (наличие кадров, их квалификации, программно-методическое обеспечение, специально выделенные и оборудованные помещения): кружки по изучению иностранных языков, театральные кружки, организация и проведение открытых культурно-массовых мероприятий для детей и родителей, спортивные секции, группы вечернего пребывания, адаптационные группы кратковременного пребывания, подготовка к школе, кружки по обучению воспитанников изобразительному искусству, кружки по ритмике и хореографии.

Платные дополнительные услуги не могут быть оказаны взамен основной деятельности МБДОУ «Детский сад № 9».

Доход от оказания дополнительных (платных) услуг используется Учреждением в соответствии уставными целями.

Согласно Уставу, Учреждение является юридическим лицом, имеет печать установленного образца, штамп, бланки и иные реквизиты в соответствии с законодательством РФ.

МБДОУ «Детский сад № 9» вправе открывать счета в кредитных организациях и (или) лицевой счет в территориальном органе Федерального казначейства.

В проверяемом периоде собственником имущества (учредителем) является городской округ в лице Управления образования.

В период с 01.01.2016 по 31.08.2017 года ответственные за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения являются:

- заведующая – Николаиди Наталья Валентиновна (с 12.01.2010 по настоящее время);
- воспитатель – Соколова Анна Петровна (с 16.05.2016 по 24.06.2016);
- заместитель заведующей по воспитательно-методической работе - Соколова Анна Петровна (с 15.09.2017 по 15.10.2017);
- директор муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия»⁴ - Шарафутдинова Ольга Павловна (с 24.06.2014 по настоящее время);

⁴ Далее МБУ «ЦБ»;

• заместитель директора МБУ «ЦБ» - Голенко Юлия Александровна (с 14.06.2016 по 14.07.2016; с 15.05.2017 по 22.05.2017; с 19.07.2017 по 15.08.2017).

Бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляет Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия»⁵ на основании договора о бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерией от 11.01.2010 года № б.н.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2016 по 31.08.2017 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «27» сентября 2017 года по «20» октября 2017 года.

Основная нормативно-правовая база контрольного мероприятия. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов⁶, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации⁷;
- Трудовой Кодекс Российской Федерации⁸;
- Федеральный закон РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»⁹;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»¹⁰;
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»¹¹;
- Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»¹²;
- Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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»¹³;
- Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»¹⁴;
- Приказ Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 30.12.2016 № 05-01-05/894 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Управления образования администрации Петропавловск-Камчатского городского округа»;

⁵ Далее МБУ «ЦБ»;

⁶ Во всех указанных нормативных правовых актах учтены последующие изменения и дополнения;

⁷ Далее БК РФ;

⁸ Далее ТК РФ;

⁹ Далее Федеральный закон № 44-ФЗ;

¹⁰ Далее Федеральный закон о бухгалтерском учёте или Федеральный закон № 402-ФЗ;

¹¹ Далее Федеральный закон № 7-ФЗ;

¹² Далее – Федеральный закон № 273-ФЗ;

¹³ Инструкция №157н;

¹⁴ Далее Приказ № 81н;

- Постановление Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 31.10.2013 № 3184 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе»;

- Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 22.12.2015 № 374-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2016 год»;

- Решение Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 21.11.2016 № 523-нд «О бюджете Петропавловск-Камчатского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

Контрольным мероприятием установлено.

1. Проверка использования бюджетных средств, выделенных на организацию и сопровождение процедуры закупок в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Организация и сопровождение процедуры закупок в рамках Федерального закона № 44-ФЗ в городском округе в проверяемом периоде производились в рамках подпрограммы № 2 «Развитие дошкольного образования»¹⁵ муниципальной программы «Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе»¹⁶.

Непосредственно проверяемый контрольным мероприятием объект определен в п. 1.1.1 Подпрограммы № 2.

Согласно данного пункта «Обеспечение деятельности образовательных организаций, предоставляющих услуги в сфере дошкольного образования», объем финансирования которого предусмотрен¹⁷ в сумме 4 234 784,5 тыс. рублей, в том числе:

- 2016 год в общей сумме 2 059 614,5 тыс. рублей, в том числе:
 - за счет средств городского округа – 422 676,0 тыс. рублей (20,5%);
 - за счет средств краевого бюджета – 1 636 938,5 тыс. рублей (79,5%);
- 2017 год в общей сумме 2 175 170,0 тыс. рублей, в том числе:
 - за счет средств городского округа – 522 548,9 тыс. рублей (24,0%);
 - за счет средств краевого бюджета – 1 652 621,1 тыс. рублей (76,0%).

Таким образом, большую долю в общем объеме финансирования по рассматриваемому мероприятию составляют средства краевого бюджета.

При этом следует отметить, что предметом настоящей проверки является объем доведенных Учредителем лимитов бюджетных обязательств на организацию и сопровождение процедуры закупок в рамках Федерального закона № 44-ФЗ до

¹⁵ Далее – Подпрограмма № 2;

¹⁶ Далее – Муниципальная программа;

¹⁷ Согласно Постановлению Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 25.11.2016 № 2336 «О внесении изменений в Постановление администрации Петропавловск-Камчатского городского округа от 31.10.2013 N 3184 "Об утверждении муниципальной программы "Развитие образования и социальная поддержка граждан в Петропавловск-Камчатском городском округе»;

МБДОУ «Детский сад № 9» за период 2016-2017 годы на общую сумму 170,0 тыс. рублей¹⁸, в том числе:

- 2016 год – 50,0 тыс. рублей (за счет средств городского бюджета) на основании соглашения от 30.12.2015 № 9-Д о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2016 год¹⁹;

- 2017 год – 120,0 тыс. рублей (за счет средств городского округа) на основании соглашения от 30.12.2016 года № 9-Д о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2017 год²⁰.

Субсидии на выполнение муниципального задания предоставляются муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в соответствии с абзацем 1 п. 1 ст. 78.1 БК РФ.

В соответствии со ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ следует, что заказчики, совокупный годовой объем закупок, которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы. В случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта. Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Согласно ст. 76 Федерального закона № 273-ФЗ следует, что дополнительное профессиональное образование осуществляется посредством реализации дополнительных профессиональных программ (программ повышения квалификации и программ профессиональной переподготовки). Программа повышения квалификации направлена на совершенствование и (или) получение новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности, и (или) повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации. Программа профессиональной переподготовки направлена на получение компетенции, необходимой для выполнения нового вида профессиональной деятельности, приобретение новой квалификации.

Согласно информации размещенной МБДОУ «Детский сад № 9» на официальном сайте www.zakupki.gov.ru следует, что совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с п. 16 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждения составляет менее ста миллионов рублей, а именно:

¹⁸ Не включена сумма доплаты сотруднику Учреждения за выполнение функции контрактного управляющего;

¹⁹ С учетом внесения изменений – дополнительное соглашение от 28.12.2016 года № 5 к соглашению «О порядке и условиях предоставления из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2016 год» от 30.12.2015 № 9-Д;

²⁰ С учетом внесения изменений – дополнительное соглашение от 05.05.2017 года № 1 к соглашению «О порядке и условиях предоставления из бюджета Петропавловск-Камчатского городского округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2017 год» от 30.12.2016 № 9-Д;

- 6 616,2 тыс. рублей в 2016 году;
- 15 490,4 тыс. рублей в 2017 году.

На основании вышеизложенного следует, что совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с п. 16 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждения в проверяемом периоде меньше ста миллионов рублей и МБДОУ «Детский сад № 9» вправе не создавать контрактную службу.

В проверяемом периоде приказом руководителя организации:

- от 28.04.2015 № 16 «О назначении контрактным управляющим» назначается контрактный управляющий (специалист по кадрам Четверикова Н.Г.) на основании удостоверения о повышении квалификации, выданного в городе Ростов-на-Дону 20.01.2015 года № 012697 по программе «Управление государственными и муниципальными закупками»²¹;

- от 02.02.2016 № 09 «О назначении контрактным управляющим» назначается контрактный управляющий (специалист по кадрам Четверикова Н.Г.) на основании удостоверения о повышении квалификации, выданного в городе Ростове-на-Дону 20.01.2015 года № 012697 по программе «Управление государственными и муниципальными закупками»²²;

В соответствии со ст. 39 Федерального закона № 44-ФЗ следует, что для определения поставщика, за исключением осуществления закупки у единственного поставщика, заказчик создает комиссию по осуществлению закупок. Решение о создании комиссии принимается заказчиком до начала проведения закупки. При этом определяются состав комиссии и порядок ее работы, назначается председатель комиссии. Заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

Число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии должно быть не менее чем пять человек, число членов котировочной комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений должно быть не менее чем три человека.

Статьей 40 Федерального закона № 44-ФЗ определено, что заказчик вправе привлечь на основе контракта специализированную организацию для выполнения отдельных функций по определению поставщика путем проведения конкурса или аукциона, в том числе для разработки конкурсной документации, документации об аукционе, размещения в единой информационной системе извещения о проведении открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием, двухэтапного конкурса или электронного аукциона, направления приглашений принять участие в закрытом конкурсе, закрытом конкурсе с ограниченным участием, закрытом двухэтапном конкурсе или в закрытом аукционе, выполнения иных функций связанных с обеспечением проведения определения поставщика. При этом создание комиссии по осуществлению закупок, определение начальной (максимальной) цены контракта, предмета и существенных условий контракта

²¹ Период прохождения обучения с 08.12.2014 по 26.12.2014 года;

²² Период прохождения обучения с 08.12.2014 по 26.12.2014 года;

утверждение проекта контракта, конкурсной документации, документации об аукционе и подписание контракта осуществляется заказчиком.

В проверяемом периоде Учреждение привлекло на основе договора специализированную организацию для выполнения отдельных функций по определению поставщика, а именно:

- в 2016 году МБДОУ «Детский сад № 9» заключает договор на оказание консалтинговых услуг в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц и услуг специализированной организации от 01.08.2016 № б.н. с ООО «Энерпром-Автоматика» на общую сумму 50,0 тыс. рублей²³ со сроком исполнения с 01.08.2016 по 31.12.2016 года²⁴;

- в 2017 году МБДОУ «Детский сад № 9» заключает договор на оказание консалтинговых услуг в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц и услуг специализированной организации от 11.01.2017 № 1 с ООО «КамГрупп» на общую сумму 120,0 тыс. рублей со сроком исполнения с 11.01.2017 по 31.12.2017 года²⁵.

Согласно п. 2.2 договоров от 01.08.2016 № б.н. и от 11.01.2017 № 1 следует, что заказчик оплачивает услуги ежемесячно в течение тридцати (в 2016 году) и десяти (в 2017 году) банковских дней со дня выставления подрядной организацией счета на оплату при наличии подписанного сторонами акта оказанных услуг.

В проверяемом периоде Учреждением произведена оплата в адрес подрядной организации на общую сумму 130,0 тыс. рублей²⁶ на основании счетов, актов оказанных услуг.

При этом, форма акта оказанных услуг не позволяет определить перечень, оказанных услуг в сфере закупок, товаров, работ, услуг подрядной организацией.

Согласно п. 2 приказов «О назначении контрактного управляющего» от 28.04.2015 № 16 и от 02.02.2016 № 9 следует, что оплату контрактному управляющему производить выплатами стимулирующего характера в зависимости от объемов выполняемой работы до 100,0% в пределах фонда заработной платы.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Четвериковой Н.Г. согласно приказов от 16.06.2017 № 181, от 17.07.2017 № 206, от 17.08.2017 № 218 за поручение, не предусмотренное должностными обязанностями установлен персональный повышающий коэффициент к окладу в размере 1,5 или 150,0%, в том числе²⁷:

- 100,0% - за выполнение функции контрактного управляющего;
- 50,0% - за участие в ремонте, участие в приемке оформления вновь прибывших детей.

При этом, оплата Учреждением Четвериковой Н.Г. в проверяемом периоде за выполнение функции контрактного управляющего осуществлена на общую сумму

²³ Срок оказания услуг с 01.08.2016 по 31.12.2016, оплата осуществляется на ежемесячной основе в размере 10,0 тыс. рублей;

²⁴ Далее – договор от 01.08.2016 № б.н.;

²⁵ Далее – договор от 11.01.2017 № 1;

²⁶ В 2016 году произведена оплата на общую сумму 50,0 тыс. рублей; за период с 01.01.2017 по 31.08.2017 года – 80,0 тыс. рублей;

²⁷ Согласно пояснения должностного лица Учреждения.

91,1 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году – 34,7 тыс. рублей, за период с 01.01.2017 по 31.08.2017 – 56,4 тыс. рублей.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в 2-х экземплярах:

- 1) Контрольно-счетная палата Петропавловск-Камчатского городского округа;
- 2) Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 9 общеразвивающего вида».

Подписи:

Контрольно-счетная палата:
Инспектор Т.Н. Малютина

Т.Н. Малютина

С актом ознакомлены руководитель МБДОУ «Детский сад № 9» и
руководитель МБУ «ЦБ»:

Заведующая
МБДОУ «Детский сад № 9»
Н.В. Николаиди
Директор МБУ «ЦБ»
О.П. Шарафутдинова

Н.В. Николаиди
О.П. Шарафутдинова

От подписи под настоящим актом представитель (-и)

_____ (наименование органа местного самоуправления городского округа, предприятия, учреждения, организации)

_____ отказался(-ись).

_____ (должность, ФИО)

Подписи:

Контрольно-счетная палата

_____ (должность, ФИО)

Один экземпляр акта получил _____

_____ (подпись, ФИО)

« _____ » _____ 2017 года