

Основание проведения проверки – часть 3 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44 –ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту Закона 44-ФЗ). План контрольных мероприятий на 1 полугодие 2018 год (пункт 3 раздела 3), утвержденный постановлением Главы Волоколамского муниципального района от 18.12.2017 г. № 3017, приказ начальника Финансового управления администрации Волоколамского муниципального района от 27.02.2018 г. № 20/1д «О проведении плановой камеральной проверки в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 10 общеразвивающего вида».

Предмет плановой проверки- проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг.

Цель плановой проверки- предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативных правовых актов в сфере закупок.

Срок осуществления плановой проверки: с 13.03.2018 г. по 30.03.2018 г.

Проверяемый период: 2017 год.

Проверка проведена главным экспертом отдела финансового контроля Финансового управления Кузнецовой Д.Ю., с ведома заведующей МДОУ «Детский сад № 10» путем рассмотрения и анализа представленных Заказчиком документов со сверкой информации, размещенной в Единой информационной системе на официальном сайте в сети Интернет по адресу <http://zakupki.gov.ru>(далее – ЕИС).

Субъект проверки – Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 10 общеразвивающего вида» (далее по тексту МДОУ «Детский сад № 10 общеразвивающего вида», Заказчик, Учреждение, субъект проверки).

ИНН 5004011281 КПП 500401001

Юридический адрес: 143615, Московская область, Волоколамский район, с. Теряево, ул. Морских пехотинцев, д.8.

Сведения о субъекте проверки:

МДОУ «Детский сад № 10 общеразвивающего вида» осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Московской области и Волоколамского муниципального района, а также Устава утвержденного постановлением главы Волоколамского муниципального района от 26.11.2015 г. № 2519. Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 102500084200 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 50 № 001522249).

МДОУ «Детский сад № 10 общеразвивающего вида» является юридическим лицом. На основании постановления главы Волоколамского муниципального района от 23.09.2015 г. № 2015 «Об изменении типа муниципальных учреждений сферы образования, Волоколамского муниципального района» Учреждение является некоммерческой бюджетной организацией муниципальным бюджетным учреждением.

Функции и полномочия Учредителя Учреждения в соответствии с федеральными законами, законами Московской области, нормативными правовыми актами Волоколамского муниципального района осуществляет администрация Волоколамского муниципального района, от лица которой выступает Управление системой образования.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Волоколамский муниципальный район».

Учреждение имеет обособленное имущество, лицевые счета открытые в финансовом органе администрации Волоколамского муниципального района (Приложение № 1), печать со своим наименованием, бланки, штампы и другие реквизиты, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с федеральными законами.

Муниципальные контракты, иные договоры подлежащие исполнению за счет бюджетных средств, МДОУ «Детский сад № 10 общеразвивающего вида» заключает от имени муниципального образования «Волоколамский муниципальный район» в пределах доведенных Учреждению лимитов бюджетных обязательств, и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

Согласно соглашения № 34 от 11.01.2016 г. (Приложение №2) в период с 11.01.2016 г. по 01.10.2017 г. бухгалтерское обслуживание учреждения осуществляло Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» Волоколамского муниципального района.

Согласно соглашения № 21 от 02.10.2017 г. (Приложение № 3) с 02.10.2017 г. бухгалтерское обслуживание учреждения осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Волоколамского муниципального района».

В соответствии с приказом Управления системой образования Волоколамского района Московской области № 139-Лк от 15.12.2005 г. на должность заведующего МДОУ «Детский сад № 10 общеразвивающего вида» назначена Исправникова Елена Васильевна (Приложение № 4).

1. Порядок организации осуществления закупок у субъекта проверки.

1.1. В соответствии требованиями части 2 статьи 38 Закона 44-ФЗ, 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 (далее- контрактный управляющий).

В ходе проверки учреждением были предоставлены :

- Приказ от 03.10.2016 г. № 106/ Л «О приеме на работу на должность специалиста по закупкам с 03.10.2016 г. Федотовой Галины Ивановны (Приложение № 5). Функции и полномочия специалиста по закупкам Федотовой Галины Ивановны определены в должностной инструкции специалиста по закупкам, утвержденной 03.10.2016 г. (Приложение № 6). С должностной инструкцией Федотова Галина Ивановна была ознакомлена 03.10.2016 г.

- Приказ от 13. 02. 2017 г. № 23 /Л об увольнении с занимаемой должности «Специалиста по закупкам» с 13.02.2017 г. Федотовой Галины Ивановны. (Приложение № 7).

С 13.02.2017 г. функции и полномочия контрактного управляющего не были определены, согласно Приказа Управления системой образования администрации Волоколамского муниципального района Московской области № 780/ Д от 17.12. 2013 г. «О назначении контрактных управляющих по муниципальным учреждениям Управления системой образования с 01.01.2014 г.» (Приложение № 8), а также должностной инструкцией заведующего МДОУ «Детский сад № 10 общеразвивающего вида» (Приложение № 9) утвержденной Приказом Управления системой образования администрации Волоколамского муниципального района от 25.02.2015 г. № 29 /Л функции и полномочия контрактного управляющего с 13.02.2017 г. исполняет Заведующая МДОУ «Детский сад № 10 общеразвивающего вида» Исправникова Елена Васильевна.

1.2. В соответствии с требованиями части 6 статьи 38 Закона 44-ФЗ, работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Учреждением предоставлены копии:

- удостоверения (регистрационный номер 1039) о повышении квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг» в объеме 144 часов, выданное 30.12.2016 года Федотовой Галине Ивановне (Приложение № 10);

- удостоверения (регистрационный номер 16/45) о повышении квалификации по программе «Организация контрактной системы в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 108 часов, выданное 29.04.2016 года Исаишиной Елене Васильевне (Приложение № 11);

1.3. В соответствии с требованиями части 1 статьи 26 Закона № 44 –ФЗ в целях централизации закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами, за исключением случаев, предусмотренных ч. 2 и ч. 3 ст. 26 Закона № 44 –ФЗ, могут быть созданы государственный орган, муниципальный орган, казенное учреждение, уполномоченные на определение поставщиков (подрядчиков исполнителей) для заказчиков, или несколько таких органов, казенных учреждений, либо полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков могут быть возложены на один такой государственный орган, муниципальный орган, одно такое казенное учреждение или несколько государственных органов, муниципальных органов, казенных учреждений из числа существующих. Такие уполномоченные органы, уполномоченные учреждения осуществляют полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков, установленные решениями о создании таких уполномоченных органов, уполномоченных учреждений или о наделении их указанными полномочиями.

Постановлением главы Волоколамского муниципального района от 12.09.2016 г. № 1878 «О порядке взаимодействия при осуществлении закупок для муниципальных нужд Волоколамского муниципального района Московской области» Муниципальное казенное учреждение «Центр муниципального заказа» Волоколамского муниципального района (МКУ ЦМЗ) определен в качестве муниципального органа, уполномоченного на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков Волоколамского муниципального района при осуществлении закупок конкурентными способами (конкурсы, аукционы, котировки, запрос предложений).

1.4. В силу части 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Согласно части 5 статьи 94 Закона 44-ФЗ результаты экспертизы оформляются в виде заключения, которое подписывается экспертом, уполномоченным представителем экспертной организации и должно быть объективным, обоснованным и соответствовать законодательству Российской Федерации. В случае, если по результатам такой экспертизы установлены нарушения требований контракта, не препятствующие приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, в заключении могут содержаться предложения об устранении данных нарушений, в том числе с указанием срока их устранения.

Приказом Учреждения от 09.01.2017 г. № 7/1/д назначен ответственный за приемку поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, отдельного этапа исполнения контракта – Завхоз Поточкина Евдокия Васильевна (Приложение № 12). Согласно Приказа ответственный за приемку при проведении внутренней экспертизы оценивает поставленный товар, оказанную услугу на предмет соответствия условиям контракта и при соответствии поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям контракта завхоз подписывает акт приемки товара, услуги.

2. Проверка соблюдения требований законодательства при планировании обеспечения муниципальных нужд.

2.1. В соответствии со статьей 18 Закона 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным учетом положений статьи 13 Закона 44-ФЗ (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Субъектом проверки в ходе проверки на бумажном носителе предоставлены утвержденные планы закупок на 2017 г. - 25 версий и утвержденные планы – графики на 2017 г. – 23 версии.

В проверяемом периоде на сайте ЕИС заказчиком размещено планов закупок 25 версий и планов –графиков 23 версии.

Проверка планов закупок и планов-графиков осуществлялась выборочно путем рассмотрения сведений, размещенных в единой информационной системе, а также сведений предоставленных заказчиком.

2.2. В соответствии с требованиями части 8 статьи 17 Закона 44-ФЗ план закупок формируется бюджетным учреждением, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями статьи 17 Закона 44-ФЗ при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течении десять рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

В нарушение требований части 8 статьи 17 Закона 44-ФЗ план закупок версия 0 утвержден заказчиком на 11 дней позже положенного срока утверждения, т. к. План финансово- хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год утвержден 09.01.2017г., а дата утверждения плана закупок 03.02.2017 г. согласно предоставленного учреждением Приказа № 1/1 з от 03.02.2017 г. (Приложение №13).

2.3. Согласно части 9 статьи 17 Закона 44-ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

В нарушение требований части 9 статьи 17 Закона 44-ФЗ., план закупок версия 0 размещен на сайте ЕИС 28.02.2017 г. с нарушением срока размещения на 20 дней позже положенного срока размещения, так как план закупок утвержден 03.02.2017 г. согласно предоставленного учреждением приказа «№ 1/1 з от 03.02.2017 г.

2.4. В соответствии с требованиями части 10 статьи 21 Закона 44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово- хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации

В нарушение требованиям части 10 статьи 21 Закона 44-ФЗ план – график версии 0 утвержден заказчиком на 36 дней позже положенного срока утверждения, т.к. План финансово- хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год утвержден 09.01.2017г., а дата утверждения плана-графика 28.02.2017 г. согласно предоставленного учреждением Приказа № 1 /2 з от 28.02.2017 г. (Приложение № 14).

2.5. Согласно части 15 статьи. 21 Закона 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе

в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

План-график версия 0 размещен на сайте ЕИС 01.03.2017 г своевременно.

Нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного п. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ

Согласно плану финансово- хозяйственной деятельности на 2017 год (форма по ОКУД 42269905) утвержденного руководителем бюджетного учреждения МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида» 30.12.2017 г. объем финансового обеспечения на выплаты по расходам всего запланировано 17700654,71 руб., из них на расходы на закупку товаров, работ, услуг всего выделено 4992195,72 руб.

Объем закупок за 2017 г., согласно последней действующей версии плана закупок и плана-графика размещенной на сайте ЕИС составил 2941 432,42 руб., из них на особые закупки:

- по п. 4 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ - 334699,63 руб.
- по п.5 ч.14 ст. 93 Закона 44-ФЗ- 221193,23 руб.

Согласно Отчету по реестру контрактов предоставленному Учреждением в проверяемом периоде было фактически осуществлено 49 закупок на общую сумму 4921622,74 руб. без учета энергосервисного контракта № Д-2016-46039 от 03.10.2016 г., из них (Таблица №1):

Таблица № 1:

№ п/п	Способ определения поставщика	Количество контрактов	Заключено контрактов на сумму, руб.
1	п.4 ч.1 ст. 93	22	448197,59 руб.
2	п.5 ч.1 ст. 93	5	221193,23 руб.
3	п.8 ч.1 ст.93	3	1265222,32 руб.
4	п.29 ч.1 ст. 93	1	169560,00 руб.
5	п.1 ч.1 ст. 93	1	5495,88 руб.
6	п.25 ч.1 ст. 93	1	163120,00 руб.
7	открытый конкурс	2	158534,40 руб.
8	открытый конкурс с ограниченным участием	11	2071645,80 руб.
9	электронный аукцион	3	418653,52 руб.
	Итого	49	4921622,74 руб

Из них закупки, которые осуществлялись в 2016 г. с учетом финансирования 2017 г. составили:

- Осуществление закупок конкурентным способом- 1911313,44 руб.;
- Особые закупки по п.4 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ- 115241,58 руб.

3. Проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

3.1. Осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п.8 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ .

3.1.1. В соответствии с ч. 2 ст. 93 Закона 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8,, 11-14,16-19 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, 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 Закона 44-ФЗ, а также в пункте 8 статьи 93 Закона 44-ФЗ (если установленные требования обеспечения исполнения контракта предусмотрено статьей 93 Закона 44-ФЗ).

Муниципальный контракт на отпуск тепловой энергии № 409 (реестровый номер контракта 3500401128117000005) заключен 01.01.2017 г., извещение об осуществлении закупки № 0348300454417000002 в единой информационной системе размещено 02.03.2017 г., в нарушение части 2 статьи 93 Закона 44-ФЗ.

В ходе проверки заведующей МДОУ «Детский сад № 10 общеразвивающего вида Исправниковой Е.В. была предоставлена на бумажном носителе объяснительная от специалиста по закупкам Федотовой Г.И. о причинах не своевременного размещения контрактов на первое полугодие 2017 г. (Приложение №15) , данные объяснения не могут быть приняты во внимание в виду их не состоятельности.

Выше указанный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного п.1.3 ст.7,30 КоАП.

В соответствии с ч. 3 ст. 103 Закона 44-ФЗ в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в п. 1-7,9-12 и 14 ч. 2 ст. 103 Закона 44-ФЗ информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 статьи 103 Закона 44-ФЗ, направляется заказчиками в указанный орган в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Частью 6 Статьи 103 Закона 44-ФЗ предусмотрено, что реестр контрактов ведется в порядке, утвержденном Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084

Информация о заключении контракта и копия (сканированный образ) контракта от 01.01.2017 г. № 409 (реестровый номер контракта 3500401128117000005) направлены в реестр контрактов 06.03.2017 г. **с нарушением установленных частью 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ сроков на 54 дня.**

В соответствии с п.п. 4.4 раздела 4 «Расчеты» муниципального контракта №№ 409 от 01.01.2017 г. «расчеты за тепловую энергию производятся на основании счетов- фактур. Окончательный расчет за принятую тепловую энергию производится до 10 числа месяца, следующего за расчетным. Оплата за декабрь 2017 г. будет произведена до 25.12.2017 г. на основании выставленного счета- фактуры и акта выполненных работ в пределах бюджетных обязательств».

В нарушение требований части 3 пунктом 13 части 2 статьи 103 Закона 44-ФЗ заказчиком на сайте ЕИС в реестре контрактов 08.02.2018 г. по контракту № 409 от 01.01.2017 г. (реестровый номер контракта 3500401128117000005) с нарушением срока размещения более 1 раб. дня, размещены акты приема- передачи оказанных услуг № 234 от 31.01.2017 г., № 933 от 28.02.2017 г., № 1640 от 31.03.2017 г., № 2347 от 28.04.2017 г., № 3018 от 31.05.2017 г., № 5752 от 31.10.2017 г., № 6487 от 30.11.2017 г., № 6885 от 29.12.2017 г.

В силу части 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Согласно части 5 статьи 94 Закона 44-ФЗ результаты экспертизы оформляются в виде заключения, которое подписывается экспертом, уполномоченным представителем экспертной организации и должно быть объективным, обоснованным и соответствовать законодательству Российской Федерации. В случае, если по результатам такой экспертизы

установлены нарушения требований контракта, не препятствующие приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, в заключении могут содержаться предложения об устранении данных нарушений, в том числе с указанием срока их устранения.

В соответствии с Приказом Учреждения от 09.01.2017 г. № 7/1/д назначен ответственный за приемку поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, отдельного этапа исполнения контракта – Завхоз Потокина Евдокия Васильевна. Согласно Приказа ответственный за приемку при проведении внутренней экспертизы оценивает поставленный товар, оказанную услугу на предмет соответствия условиям контракта и при соответствии поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям контракта завхоз подписывает акт приемки товара.

В нарушение части 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ. размещены на сайте ЕИС в реестре контрактов 08.02.2018 г. акты приема-передачи работ, а именно акты подписаны Заведующей МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида» Исправниковой Е.В. без отметки о проведении экспертизы.

На сайте ЕИС в реестре контрактов 08.02.2018 г. по контракту № 409 от 01.01.2017 г. (реестровый номер контракта 3500401128117000005) размещены копии (сканированный образ) платежных поручений № 18345 от 26.12.2017 г., № 17900 от 14.11.2017 г., № 3856 от 07.06.2017 г., № 3738 от 05.05.2017 г., № 3658 от 11.04.2017 г., № 196 от 14.03.2017 г., № 195 от 10.03.2017 г., № 190 от 07.03.2017 г., № 9 от 06.02.2018 г. на сумму 909389,41 руб.

В соответствии с частью 2 пунктом 10, пунктом 11 статьи 103 Закона 44 –ФЗ в реестре контрактов включается информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта, информация о расторжении контрактов с указанием оснований его расторжения.

Согласно подпункта «к» и «н» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084, в реестр контрактов включается информация об исполнении контракта (в том числе информация об оплате контракта) и документ о приемке (в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы оказанной услуги).

При этом формирование информации, а также обмен информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством осуществляются в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 ноября 2014 г.

Согласно п.36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного Приказом Минфина России от 24.11.2014 г. № 136н при формировании информации об исполнении контракта, в том числе информации об оплате контракта указываются следующие сведения:

- код и наименование документа(ов) о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги;
- реквизиты документа(ов) о приемке товаров, работ, услуг, предусмотренных контрактом;
- количество поставленного товара, объем выполненной работы или оказанной услуги, предусмотренные контрактом;
- наименование, номер и дата платежного документа;
- сумма оплаты контракта в соответствии с платежным документом, в том числе налога на добавленную стоимость.

В соответствии с ч.3 ст. 7 Закона 44-ФЗ информация предусмотренная Законом 44-ФЗ и размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

Информация о расторжении и копия (сканированный образ) Соглашения о расторжении от 08.02.2018 г. муниципального контракта № 409 от 01.01.2017 г. (реестровый номер

установлены нарушения требований контракта, не препятствующие приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, в заключении могут содержаться предложения об устранении данных нарушений, в том числе с указанием срока их устранения.

В соответствии с Приказом Учреждения от 09.01.2017 г. № 7/1/д назначен ответственный за приемку поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, отдельного этапа исполнения контракта – Завхоз Потокина Евдокия Васильевна. Согласно Приказа ответственный за приемку при проведении внутренней экспертизы оценивает поставленный товар, оказанную услугу на предмет соответствия условиям контракта и при соответствии поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям контракта завхоз подписывает акт приемки товара.

В нарушение части 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ. размещены на сайте ЕИС в реестре контрактов 08.02.2018 г. акты приема-передачи работ, а именно акты подписаны Заведующей МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида» Исправниковой Е.В. без отметки о проведении экспертизы.

На сайте ЕИС в реестре контрактов 08.02.2018 г. по контракту № 409 от 01.01.2017 г. (реестровый номер контракта 3500401128117000005) размещены копии (сканированный образ) платежных поручений № 18345 от 26.12.2017 г., № 17900 от 14.11.2017 г., № 3856 от 07.06.2017 г., № 3738 от 05.05.2017 г., № 3658 от 11.04.2017 г., № 196 от 14.03.2017 г., № 195 от 10.03.2017 г., № 190 от 07.03.2017 г., № 9 от 06.02.2018 г. на сумму 909389,41 руб.

В соответствии с частью 2 пунктом 10, пунктом 11 статьи 103 Закона 44 –ФЗ в реестре контрактов включается информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта, информация о расторжении контрактов с указанием оснований его расторжения.

Согласно подпункта «к» и «н» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084, в реестр контрактов включается информация об исполнении контракта (в том числе информация об оплате контракта) и документ о приемке (в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы оказанной услуги).

При этом формирование информации, а также обмен информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством осуществляются в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 ноября 2014 г.

Согласно п.36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного Приказом Минфина России от 24.11.2014 г. № 136н при формировании информации об исполнении контракта, в том числе информации об оплате контракта указываются следующие сведения:

- код и наименование документа(ов) о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги;
- реквизиты документа(ов) о приемке товаров, работ, услуг, предусмотренных контрактом;
- количество поставленного товара, объем выполненной работы или оказанной услуги, предусмотренные контрактом;
- наименование, номер и дата платежного документа;
- сумма оплаты контракта в соответствии с платежным документом, в том числе налога на добавленную стоимость.

В соответствии с ч.3 ст. 7 Закона 44-ФЗ информация предусмотренная Законом 44-ФЗ и размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

Информация о расторжении и копия (сканированный образ) Соглашения о расторжении от 08.02.2018 г. муниципального контракта № 409 от 01.01.2017 г. (реестровый номер

контракта 3500401128117000005) направлена в реестр контрактов своевременно 08.02.2018 г.

В нарушение требований ч.3 ст.7 Закона 44-ФЗ, и п.36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного Приказом Минфина России от 24.11.2014 г. № 136н, в размещенной информации об исполнении (расторжении) муниципального контракта № 409 от 01.01.2017 г (реестровый номер контракта 3500401128117000005) не в полном объеме указана информация в части указания реквизитов документа о приемке оказанных услуг и даты платежных документов.

3.1.2. Муниципальный контракт на горячее водоснабжение № 409/1 (реестровый номер контракта 3500401128117000004) заключен 01.01.2017 г., извещение об осуществлении закупки № 0348300454417000003 в единой информационной системе размещено 02.03.2017 г., в нарушение части 2 статьи 93 Закона 44-ФЗ.

Выше указанный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного п.1.3 ст.7,30 КоАП.

Информация о заключении контракта и копия (сканированный образ) контракта от 01.01.2017 г. № 409/1 (реестровый номер контракта 3500401128117000004) направлены в реестр контрактов 06.03.2017 г. с нарушением установленных частью 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ сроков на 54 дня.

В соответствии с п.2.2. раздела II муниципального контракта № 409/1 от 01.01.2017 г. за отпуск горячего водоснабжения расчетный период для оплаты по контракту принимается 1 календарный месяц.

В нарушение требований части 3 пунктом 13 частью 2 статьи 103 Закона 44-ФЗ заказчиком на сайте ЕИС в реестре контрактов 08.02.2018 г. по контракту № 409/1 от 01.01.2017 г. (реестровый номер контракта 3500401128117000004) с нарушением срока размещения более 1 раб. дня. размещены акты приема- передачи оказанных услуг № 235 от 31.01.2017 г., № 934 от 28.02.2017 г., № 1641 от 31.03.2017 г., № 2348 от 28.04.2017 г., № 3019 от 31.05.2017 г., № 3585 от 30.06.2017 г., № 4084 от 31.07.2017 г., № 4570 от 31.08.2017 г., № 5069 от 29.09.2017 г., № 5753 от 31.10.2017 г., № 6488 от 30.11.2017 г., № 6886 от 29.12.2017 г.

На сайте ЕИС в реестре контрактов 08.02.2018 г. по контракту № 409/1 от 01.01.2017 г. (реестровый номер контракта 3500401128117000004) размещены копии (сканированный образ) платежных поручений № 11 от 06.02.2018 г., № 188 от 06.03.2017 г. № 193 от 10.03.2017 г., № 3659 от 11.04.2017 г., № 3739 от 05.05.2017 г., № 3855 от 07.06.2017 г., № 3960 от 05.07.2017 г., № 17529 от 07.08.2017 г., № 17632 от 12.09.2017 г., № 17716 от 04.10.2017 г., № 17899 от 14.11.2017 г., № 18263 от 11.12.2017 г. на сумму 266637,31 руб.

В нарушение части 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ. размещены на сайте ЕИС в реестре контрактов 08.02.2018 г. акты приема- передачи работ, а именно акты подписаны Заведующей МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида» Исправниковой Е.В. без отметки о проведении экспертизы.

Информация о расторжении и копия (сканированный образ) Соглашения о расторжение от 08.02.2018 г. муниципального контракта № 409/1 от 01.01.2017 г. направлена в реестр контрактов своевременно 08.02.2018 г.

В нарушение ч.3 ст. 7 Закона 44-ФЗ и п.36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного Приказом Минфина России от 24.11.2014 г. № 136н, в размещенной в реестре контрактов в ЕИС 08.02.2018 г. информации об исполнении (расторжении) муниципального контракта № 409/1 от 01.01.2017 г. (реестровый номер контракта 3500401128117000004) указана не достоверно информация в части количества отпущенного горячего водоснабжения, согласно размещенной информации об исполнении (расторжении) муниципального контракта № 409/1 от 01.01.2017 г., заказчику был осуществлен отпуск горячего водоснабжения в количестве 75,9 Ккал. на сумму

26637,31 руб., в соответствии с размещенными в реестре контрактов в ЕИС 08.02.2018 г. актами приема-передачи оказанных услуг отпущено горячего водоснабжения заказчику осуществляются: компонент на холодную воду 760,8 м³, компонент на тепловую энергию 75,9 Гкал. на сумму 26637,31 руб. Также в информации об исполнении (расторжении) муниципального контракта реестровый номер контракта 3500401128117000004 не в полном объеме указана информация в части указания реквизитов документа о приемке оказанных услуг и даты платежных документов

3.1.3. Муниципальный контракт № 641 от 01.01.2017 г. (реестровый номер контракта 3500401128117000003) на холодное водоснабжение и водоотведение согласно сведениям о заключении размещен в реестре контрактов ЕИС 17.02.2017 г. на основании извещения о проведении закупки № 0348300454416000004 размещенного на сайте ЕИС 08.02.2016 г.

Согласно сведениям ЕИС по извещению о проведении закупки № 0348300454416000004 в результате определения поставщика в реестре контрактов числится 2 реестровые записи: 3500401128117000003 и 3500401128116000004.

Из выше изложенного следует, что по контракту № 641 от 01.01.2017 г. (реестровый номер контракта 3500401128117000003) извещение об осуществлении закупки размещено не было, что является **нарушением требований части 2 статьи 93 Закона 44-ФЗ.**

Заведующей МДОУ «Детский сад № 10 общеразвивающего вида» Исправниковой Е.В. была предоставлена объяснительная почему отсутствует извещение к размещенному в реестре контрактов в ЕИС контракту 641 от 01.01.2017 г. (реестровый номер контракта 3500401128117000003) (Приложение № 16), согласно которого после увольнения специалиста по закупкам Федтовой Галины Ивановны исполнение обязанностей специалиста по закупкам стала выполнять сотрудник МУ «Централизованной бухгалтерии МОУ» Марина Николаевна Зайкова, из за этого Заведующая «Детский сад № 10 общеразвивающего вида» не была в курсе размещения извещения.

Объяснения предоставленные Заведующей МДОУ «Детский сад № 10 общеразвивающего вида» Исправниковой Е.В. не могут быть приняты во внимание, так как Приказ о назначении сотрудника МУ «Централизованной бухгалтерии МОУ» Марины Николаевны Зайковой специалистом по закупкам МДОУ «Детский сад № 10 общеразвивающего вида» отсутствует. После увольнения Федтовой Галины Ивановны в соответствии с Приказом Управления системой образования администрации Волоколамского муниципального района Московской области № 780/ Д от 17.12. 2013 г. «О назначении контрактных управляющих по муниципальным учреждениям Управления системой образования с 01.01.2014 г.» и должностной инструкцией заведующего функцией и полномочия контрактного управляющего с 13.02.2017 г. исполняет Заведующая МДОУ «Детский сад № 10 общеразвивающего вида» Исправникова Елена Васильевна.

Выше указанный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.3 ст. 7,30 КоАП.

В соответствии с требованиями части 2 пункта 8 Закона 44-ФЗ в реестр контрактов размещается информация об изменении контракта с указанием условий контракта, которые были изменены. В соответствии с частью 2 пунктом 10 Закона 44-ФЗ в реестре контрактов размещается информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом.

В соответствии с ч. 3 ст. 103 Закона 44-ФЗ информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 статьи 103 Закона 44-ФЗ, направляется заказчиками в указанный орган в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В ходе исполнения контракта 641 от 01.01.2017 г. (реестровый номер контракта 3500401128117000003) в соответствии с пунктом 5 статьи 95 Закона 44-ФЗ были внесены изменения на основании Распоряжения Комитета по ценам и тарифам МО № 205 от 19.12.2016 г. предусмотренные п.5.1 абз.2.3 муниципального контракта.

Информация об изменении муниципального контракта 641 от 01.01.2017 г. (реестровый номер контракта 3500401128117000003) и копия (сканированный образ) Дополнительного соглашения № 1 от 02.05.2017 г. размещена в реестре контрактов в ЕИС 03.05.2017 г. своевременно.

В соответствии с п.5.4. раздела 5 «Порядка расчетов» расчеты с Абонентом производятся ежемесячно на основании счетов- фактур, выписываемых предприятием ВКХ до 10 числа следующего, за истекшим месяцем. Оплата за декабрь 2017 г. будет произведена до 25.12.2017 г. на основании выставленного счета- фактуры и акта выполненных работ в пределах бюджетных обязательств.

В нарушение требований части 3, пунктом 13 частью 2 статьи 103 Закона 44-ФЗ заказчиком на сайте ЕИС в реестре контрактов 08.02.2018 г. по контракту № 641 от 01.01.2017 г. (реестровый номер контракта 3500401128117000003) с нарушением срока размещения более 1 раб. дня, размещены акты приема- передачи оказанных услуг № 617 от 31.01.2017 г., № 1318 от 28.02.2017 г., № 2028 от 31.03.2017 г., № 2732 от 28.04.2017 г., № 3424 от 31.05.2017 г., № 3934 от 30.06.2017 г., № 4422 от 31.07.2017 г., № 4912 от 31.08.2017 г., № 5407 от 29.09.2017 г., № 6133 от 31.10.2017 г., № 6535 от 30.11.2017 г., № 7028 от 29.12.2017 г.

На сайте ЕИС в реестре контрактов размещены 08.02.2018 г. платежные поручения № 125 от 21.02.2017 г., № 194 от 10.03.2017 г., № 3656 от 10.04.2017 г., № 3741 от 05.05.2017 г., № 3857 от 07.06.2017 г., № 3961 от 05.07.2017 г., № 17525 от 02.08.2017 г., № 17631 от 12.09.2017 г., № 17717 от 04.10.2017 г., № 17901 от 13.11.2017 г., № 18262 от 11.12.2017 г., № 10 от 06.02.2018 г. на сумму 46113,60 руб.

В нарушение части 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ. размещены на сайте ЕИС в реестре контрактов 08.02.2018 г. акты приема- передачи работ, а именно акты подписаны Заведующей МДОУ «Детский сад общеразвивающего вида» Исправниковой Е.В. без отметки о проведении экспертизы.

В нарушение ч.3 ст. 7 Закона 44-ФЗ и п.36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного Приказом Минфина России от 24.11.2014 г. № 136н, в размещенной в реестре контрактов в ЕИС 08.02.2018 г. информации об исполнении (расторжении) муниципального контракта № 641 от 01.01.2017 г. (реестровый номер контракта 3500401128117000003) не достоверно указано информация в части количества отпущенного холодного водоснабжения и водоотведения, сумма оплаты контракта, Согласно размещенной информации об исполнении (расторжении) муниципального контракта № 641 от 01.01.2017 г., заказчику оказаны услуги в количестве: водоотведение 1180,05 шт., услуги по транспортированию и распределению 400,07 м³ на сумму 46114,54 руб., в соответствии с размещенными в реестре контрактов в ЕИС 08.02.2018 г. актами приема-передачи оказанных услуг заказчику было отпущено питьевой воды 412 м³, а водоотведение 1171,8 м³ на сумму 46113,60 руб. Также в информации об исполнении (расторжении) муниципального контракта реестровый номер контракта 3500401128117000003 не в полном объеме указана информация в части указания реквизитов документа о приемке оказанных услуг и даты платежных документов.

4. Проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при осуществлении закупки путем конкурса с ограниченным участием.

04.05.2017 г. на сайте ЕИС было размещено извещение № 0848300057717000101 о проведении конкурса с ограниченным участием (совместные торги).

Протокол рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе с ограниченным участием № ПРО 1 размещен 29.05.2017 г.

Информация о заключении контракта № 7-ХБ/2 дата заключения 16.06.2017 г. (реестровый номер контракта 3500401128117000012) и копия (в электронном образе) направлены в реестр контрактов 19.06.2017 г.

Муниципальный контракт № 7-ХБ/2 дата заключения 16.06.2017 г. (реестровый номер контракта 3500401128117000012) заключен на закупку и поставку хлеба С АО «Волоколамскхлеб» на сумму 50895,00 руб.

В соответствии с требованиями части 2 пункта 8 Закона 44 ФЗ в реестр контрактов размещается информация об изменении контракта с указанием условий контракта, которые были изменены. В соответствии с частью 2 пунктом 10 Закона 44-ФЗ в реестре контрактов размещается информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом.

В соответствии с ч. 3 ст. 103 Закона 44 ФЗ информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 статьи 103 Закона 44-ФЗ, направляется заказчиками в указанный орган в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В ходе исполнения контракта № 7-ХБ/2 от 16.06.2017 г.(реестровый номер контракта 3500401128117000012) были внесены изменения в соответствии с п.1 п.п.б ст.95 Закона 44-ФЗ увеличение предусмотренного контрактом п.11.2.2 муниципального контракта объема поставленного товара до 10 %,сумма контракта была изменена 52691,40 руб.

Информация об изменении муниципального контракта № 7-ХБ/2 от 16.06.2017 г.(реестровый номер контракта 3500401128117000012) и копия (сканированный образ) Дополнительного соглашения № 1 от 27.12.2017 г. размещена в реестре контрактов в ЕИС 28.12.2017 г. **своевременно.**

Согласно части 2 пункта 13 статьи 103 Закона 44-ФЗ в реестр контрактов включается документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Согласно ч.7 ст. 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 оформляются 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 документа.

В соответствии с п.5 .1 раздела 5 «Порядок приемки продукции» муниципального контракта № 7-ХБ/2 дата заключения 16.06.2017 г. (реестровый номер контракта 3500401128117000012) покупатель осуществляет приемку продукции на основании товарной накладной (форма ТОРГ -12)., приемка продукции осуществляется при наличии соответствующих документов, подтверждающих их качество и безопасность., согласно п. 5.4 раздела 5 контракта приемка товаров осуществляется на соответствие количества, комплектность, объема и качества в соответствии с требованиями определенными контрактом., п. 5.10 раздела 5 контракта предусмотрено, что по окончании срока поставки продукции стороны подписывают Акт выполненных работ подтверждающий исполнение своих обязательств со стороны Поставщика.

Заказчиком по контракту № 7-ХБ/2 от 16.06.2017 г.(реестровый номер контракта 3500401128117000012) были подписаны лицом уполномоченным за приемку товара Завхозом Потокиной Евдокией Васильевной Товарно-транспортные накладные (Унифицированная форма № ТОРГ-12) (Таблица №2):

Таблица № 2:

№ п/п	Номер накладной	Дата накладной	Сумма в руб.
1	1010817033	01.08.2017 г.	981,90 руб.
2	1030817042	03.08.2017 г.	928,08 руб.
3	1070817035	07.08.2017 г.	981,90 руб.
4	1100817029	10.08.2017 г.	836,19 руб.
5	1140817040	14.08.2017 г.	755,46 руб.
6	1160817042	16.08.2017 г.	690,48 руб.
7	1170817038	17.08.2017 г.	636,66 руб.
8	1210817046	21.08.2017 г.	863,10 руб.
9	1230817041	23.08.2017 г.	744,30 руб.
10	1250817037	25.08.2017 г.	490,95 руб.
11	1280817044	28.08.2017 г.	863,10 руб.
12	1300817040	30.08.2017 г.	981,90 руб.
13	1010917053	01.09.2017 г.	609,75 руб.
14	1040917046	04.09.2017 г.	981,90 руб.
15	1060917045	06.09.2017 г.	863,10 руб.
16	1080917056	08.09.2017 г.	609,75 руб.
17	1110917050	11.09.2017 г.	981,90 руб.
18	1130917040	13.09.2017 г.	863,10 руб.
19	1150917122	15.09.2017 г.	609,75 руб.
20	1180917057	18.09.2017 г.	918,90 руб.
21	1200917047	20.09.2017 г.	863,10 руб.
22	1220917044	22.09.2017 г.	609,75 руб.
23	1250917038	25.09.2017 г.	981,90 руб.
24	1270917036	27.09.2017 г.	863,10 руб.
25	1290917069	29.09.2017 г.	609,75 руб.
26	1021017039	02.10.2017 г.	981,90 руб.
27	1041017041	04.10.2017 г.	863,10 руб.
28	1051017047	05.10.2017 г.	636,66 руб.
29	1091017047	09.10.2017 г.	981,90 руб.
30	1111017032	11.10.2017 г.	981,90 руб.
31	1131017031	13.10.2017 г.	636,66 руб.
32	1161017047	16.10.2017 г.	981,90 руб.
33	1181017036	18.10.2017 г.	981,90 руб.
34	1191017033	19.10.2017 г.	663,57 руб.
35	1231017039	23.10.2017 г.	1035,72 руб.
36	1251017038	25.10.2017 г.	1035,72 руб.
37	1271017057	27.10.2017 г.	609,75 руб.
38	1301017047	30.10.2017 г.	1035,72 руб.
39	1011117042	01.11.2017 г.	1035,72 руб.
40	1031117073	03.11.2017 г.	609,75 руб.
41	1071117034	07.11.2017 г.	1035,72 руб.
42	1091117036	09.11.2017 г.	1154,52 руб.
43	1131117043	13.11.2017 г.	1273,32 руб.
44	1161117045	16.11.2017 г.	809,28 руб.
45	1201117046	20.11.2017 г.	981,90 руб.
46	1231117057	23.11.2017 г.	728,55 руб.
47	1271117056	27.11.2017 г.	981,90 руб.
48	1291117062	29.11.2017 г.	981,90 руб.
49	1011217073	01.12.2017 г.	490,95 руб.
50	1041217087	04.12.2017 г.	744,30 руб.

51	1061217042	06.12.2017 г.	981,90 руб.
52	1081217066	08.12.2017 г.	728,55 руб.
53	1111217061	11.12.2017 г.	1035,72 руб.
54	1131217044	13.12.2017 г.	1035,72 руб.
55	1151217065	15.12.2017 г.	728,55 руб.
56	1181217036	18.12.2017 г.	1035,72 руб.
57	1201217055	20.12.2017 г.	928,08 руб.
58	1211217032	21.12.2017 г.	809,28 руб.
59	1251217043	25.12.2017 г.	3023,28 руб.
Всего			52743,78 руб.

В нарушение требований части 2 пункта 13 статьи 103 Закона 44 Ф3. заказчиком не размещены на сайте ЕИС в реестре контрактов предусмотренные условиями контракта документы о приемке: товарные накладные (форма ТОРГ -12) или Акт выполненных работ, а размещен акт поставки продукции № 1 от 10.01. 2018 г. который не является документом о приемке.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона 44 – Ф3, заказчиком на сайте ЕИС в реестре контрактов 21.02.2018 г. размещена информация об исполнении контракта № 7-ХБ/2 от 16.06.2017 г.(реестровый номер контракта 3500401128117000012) с нарушением срока размещения на 6 дней позже положенного срока размещения, так как согласно подписанным товарным накладным последняя приемка товара была осуществлена 25.12.2017 г. (Товарная накладная № 1251217043 от 25.12.2017 г.), а оплата за нее была осуществлена 12.02.2018 г. (Платежное поручение № 46 от 12.02.2018 г).

В соответствии с частью 2 пунктом 10 статьи 103 Закона 44 –Ф3 в реестре контрактов включается информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 7 Закона 44-Ф3 информация предусмотренная Законом 44-Ф3 и размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

В нарушение части 3 статьи 7 Закона 44-Ф3 и п.36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного Приказом Минфина России от 24.11.2014 г. № 136н, в размещенной в реестре контрактов в ЕИС 21.02.2018 г. информации об исполнении контракта № 7-ХБ/2 от 16.06.2017 г.(реестровый номер контракта 3500401128117000012), указана не достоверно информация в части количество отпущенного товара .

Согласно размещенной информации об исполнении контракта заказчику было отпущено Батон «Нарезной» ГОСТ 27844-88 в количестве 5645,678 кг. и Хлеб «Дарницкий» ГОСТ 31752-2012 в количестве 300 кг. на сумму **52691,40 руб.**, в соответствии с подписанными товарными накладными заказчику было отпущено Хлеб «Дарницкий» в количестве 325,2 кг на сумму 14585,22 руб. , Батон нарезной в количестве 529,98 кг. на сумму 38158,56 руб. всего продукции было принято на сумму **52743,78 руб.**,

На сайте ЕИС в реестре контрактов 21.02.2018 г. заказчиком размещены платежные поручениям № 17599 от 24.08.2017 г., № 17627 от 06.09.2017 г., № 17671 от 22.09.2017 г., № 17725 от 09.10.2017 г., № 17766 от 31.10.2017 г., № 17835 от 10.11.2017 г., № 17912 от 27.11.2017 г., № 18248 от 05.12.2017 г., № 18304 от 21.12.2017 г., № 18348 от 26.12.2017 г., № 46 от 12.02.2018 г. на сумму **52691,40 руб.**

Заведующей МДОУ «Детский сад № 10 общеразвивающего вида Исправниковой Е.В. была предоставлена копия квитанции от 15.02.2018 г. от АО «Волоколамскхлеб» оплата за хлеб в сумме **52,38 руб.** (Приложение № 17) была произведена за счет личных средств.

5. Проверка своевременности размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчетов об исполнении контракта.

В соответствии с частью 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4.5,23,44 или 46 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию:

1) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану- графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

2) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

3) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения;

Положение о подготовке и размещении в ЕИС отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее- отчет об исполнении) утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093 (далее- Положение № 1093).

В соответствии с п. 3 указанного положения отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня:

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

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

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

В нарушение п.3 Положения № 1093 с нарушением срока размещения в ЕИС размещены отчеты об исполнении по муниципальным контрактам:

1) по контракту с реестровым номером 3500401128117000005 отчет об исполнении контракта размещен на сайте ЕИС 05.03.2018 г. на 14 дней позже положенного срока размещения, т. к. согласно размещенной информации в реестре контрактов на сайте ЕИС 08.02.2018 г. («Соглашение о расторжение контракта № 409 от 01.01.2017 г» от 08.02.2018 г.) контракт расторгнут по соглашению сторон.

2) по контракту с реестровым номером 3500401128117000004 отчет об исполнении контракта размещен на сайте ЕИС 05.03.2018 г. на 14 дней позже положенного срока размещения, т. к. согласно размещенной информации в реестре контрактов на сайте ЕИС 08.02.2018 г. («Соглашение о расторжение контракта № 409/1 от 01.01.2017 г» от 08.02.2018 г.) контракт расторгнут по соглашению сторон.

3) по контракту с реестровым номером 3500401128117000003 отчет об исполнении контракта размещен на сайте ЕИС 05.03.2018 г. на 18 дней позже положенного срока размещения, т.к. последняя оплата по контракту была осуществлена 06.02.2018 г.

4) по контракту с реестровым номером 3500401128117000012 отчет об исполнении контракта размещен на сайте ЕИС 05.03.2018 г. на 12 дней позже положенного срока размещения, т.к последняя оплата по контракту была осуществлена 12.02.2018 г.

В соответствии с п.12 указанного положения информация предусмотренная графами 1-3 и 5 раздела I, графами 1,3,4 и 6-8 раздела II, графами 3 и 5 раздела III, графой 5 раздела IV и графой 3 раздела V формы отчета, должна соответствовать информации и документам, содержащимся в реестре контрактов.

В соответствии с частью 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4.5,23,44 или 46 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию:

1) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану- графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

2) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

3) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения;

Положение о подготовке и размещении в ЕИС отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее- отчет об исполнении) утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093 (далее- Положение № 1093).

В соответствии с п. 3 указанного положения отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня:

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

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

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

В нарушение п.3 Положения № 1093 с нарушением срока размещения в ЕИС размещены отчеты об исполнении по муниципальным контрактам:

1) по контракту с реестровым номером 3500401128117000005 отчет об исполнении контракта размещен на сайте ЕИС 05.03.2018 г. на 14 дней позже положенного срока размещения, т. к. согласно размещенной информации в реестре контрактов на сайте ЕИС 08.02.2018 г. («Соглашение о расторжение контракта № 409 от 01.01.2017 г» от 08.02.2018 г.) контракт расторгнут по соглашению сторон.

2) по контракту с реестровым номером 3500401128117000004 отчет об исполнении контракта размещен на сайте ЕИС 05.03.2018 г. на 14 дней позже положенного срока размещения, т. к. согласно размещенной информации в реестре контрактов на сайте ЕИС 08.02.2018 г. («Соглашение о расторжение контракта № 409/1 от 01.01.2017 г» от 08.02.2018 г.) контракт расторгнут по соглашению сторон.

3) по контракту с реестровым номером 3500401128117000003 отчет об исполнении контракта размещен на сайте ЕИС 05.03.2018 г. на 18 дней позже положенного срока размещения, т.к. последняя оплата по контракту была осуществлена 06.02.2018 г.

4) по контракту с реестровым номером 3500401128117000012 отчет об исполнении контракта размещен на сайте ЕИС 05.03.2018 г. на 12 дней позже положенного срока размещения, т.к последняя оплата по контракту была осуществлена 12.02.2018 г.

В соответствии с п.12 указанного положения информация предусмотренная графами 1-3 и 5 раздела I, графами 1,3,4 и 6-8 раздела II, графами 3 и 5 раздела III, графой 5 раздела IV и графой 3 раздела V формы отчета, должна соответствовать информации и документам, содержащимся в реестре контрактов.

В нарушение п. 12 Положения № 1093 в отчете об исполнении контракта с реестровым №3500401128117000012 в разделе V формы отчета «Информация об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения» заказчиком не размещена информация об изменении контракта. На сайте ЕИС в реестре контрактов по контракту с реестровым №3500401128117000012 была размещена 28.12.2017 г. информация об изменении контракта и копия Дополнительного соглашения №1 от 27.12.2017 г.

По результатам проверки установлены следующие нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок:

1. В нарушение требованиям части 8 статьи 17 Закона 44-ФЗ план закупок версия 0 утвержден заказчиком с нарушением установленного срока утверждения.

2. В нарушение ч.9 ст. 17 Закона 44-ФЗ план закупок версия 0 размещен в ЕИС с нарушением установленного срока размещения.

3. В нарушение ч.10 ст. 21 Закона 44-ФЗ план –график версия 0 утвержден с нарушением срока утверждения.

4. В нарушение ч. 2 ст. 93 Закона 44-ФЗ:

- извещения об осуществление закупки у единственного поставщика по муниципальным контрактам с реестровыми номерами 3500401128117000005; 3500401128117000004 размещены на сайте ЕИС с нарушением сроков размещения.

- по муниципальному контракту № 3500401128117000003 извещение не размещено на сайте ЕИС.

5. В нарушение ч.3 ст.103 Закона 44-ФЗ:

- информация предусмотренная п. 1-7, 9, 12, 14 ч.2 ст.103 Закона 44-ФЗ направлена не своевременно в федеральный орган исполнительной власти в отношении заключенных муниципальных контрактов с реестровыми номерами: 3500401128117000005; 3500401128117000004;

- информация предусмотренная п.10 ч.2 ст.103 Закона 44-ФЗ направлена не своевременно в федеральный орган исполнительной власти в отношении заключенного муниципального контракта с реестровым номером 3500401128117000012;

- информация предусмотренная п.13 ч.2 ст. 103 Закона 44-ФЗ направлена не своевременно в федеральный орган исполнительной власти в отношении заключенных муниципальных контрактов с реестровым номером: 3500401128117000005; 3500401128117000004; 3500401128117000003.

6. В нарушение ч.3 ст.94 Закона 44-ФЗ размещенные на сайте ЕИС документы о приемке предусмотренные условиями муниципальных контрактов с реестровым номером: 3500401128117000005; 3500401128117000004; 3500401128117000003 не содержат отметки о проведении экспертизы.

7. В нарушение ч.3 ст.7. Закона 44-ФЗ и п.36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного Приказом Минфина России от 24.11.2014 г. № 136н, в информации об исполнении контрактов реестра государственных и муниципальных контрактов по контрактам с реестровым номером:

- 3500401128117000004 сформирована не достоверная информация в отношении количества отпущенного горячего водоснабжения, не в полном объеме указана информация в части указания реквизитов документа о приемке оказанных услуг и даты платежных документов;

- 3500401128117000003 сформирована не достоверная информация в отношении количества отпущенного холодного водоснабжения и водоотведения, суммы оплаты контракта, не в полном объеме указана информация в части указания реквизитов документа о приемке оказанных услуг и даты платежных документов;

- 350040112811700012 сформирована не достоверная информация в отношении количества отпущенного товара.

8.В нарушение ч.2 п.13 ст. 103 Закона 44-ФЗ заказчиком на сайте ЕИС в реестре государственных и муниципальных контрактов не размещены документы о приемке по контракту с реестровым № 3500401128117000012.

9.В нарушение п.3 Положения о подготовке и размещении в ЕИС отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093, отчеты об исполнении контракта по муниципальным контрактам с реестровым номером: 3500401128117000005, 3500401128117000004, 3500401128117000003, 3500401128117000012 размещены на сайте ЕИС с нарушением срока размещения.

10.В нарушение п. 12 Положение о подготовке и размещении в ЕИС отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093 в отчете об исполнении контракта по муниципальному контракту с реестровым номером 3500401128117000012 не размещена информация об изменении контракта.

В течение пяти рабочих дней со дня получения акта плановой проверки заказчик вправе предоставить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки

Главный эксперт
Отдела финансового контроля

Д.Ю. Кузнецова.

Заведующая МДОУ «Детский сад № 10
Общеразвивающего вида»

Е.В. Исправникова.

Настоящий акт составлен в 2 экз.

С актом ознакомлен, экз. акта получен
Заведующей МДОУ «Детский сад № 10
Общеразвивающего вида»

13.04.2018г.

(Исправникова Е.В.)