

АКТ

Проведения планового контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №50 муниципального образования Темрюкский район

г. Темрюк

14 декабря 2018 года

Основание для проведения планового контрольного мероприятия:

В соответствии с пунктом 2.2 Договора «О взаимодействии Управления образованием администрации муниципального образования Темрюкский район и муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» муниципального образования Темрюкский район (далее: МКУ «ЦБУО») по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля в отношении бюджетного учета по деятельности Управления образованием администрации муниципального образования Темрюкский район и подведомственным ему учреждениям» от 30.12.2016г. на МКУ «ЦБУО» бессрочно возложена обязанность проводить внутренний финансовый контроль в отношении бюджетных процедур по деятельности Управления.

Утвержденным планом проведения контрольных мероприятий на 2018 год предусмотрены проверки в сфере закупок с целью предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Приказом МКУ «ЦБУО» №123 от 06.10.2016г. «О внутреннем финансовом контроле» определен состав работников, уполномоченных на осуществление ведомственного контроля: председатель комиссии Е.И. Симчина, и члены комиссии, ведущие специалисты Г.С. Покидов, О.Л. Сытник.

Цель проведения контрольного мероприятия: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Предмет контрольного мероприятия:

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

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

3. Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком условий контракта;

4. Соответствие использования поставленного товара, выполненной

продуктов питания (как по контрактам, так и по договорам), по материально-ответственным лицам по учреждению МБОУ ДС №. 50 За работником отдела торгов МКУ «ЦБУО» специалистом 1 категории Татарченко Я.Г., в соответствии с должностной инструкцией возложены обязанности, осуществлять прием первичной документации, проводить обработку первичной документации с внесением информации в ЕИС, выполнять и другие возложенные обязанности по состоянию на 10.03.2017г по МБОУ ДС №50. Фактически размещал специалист 1 категории отдела торгов Татарченко Я.Г, за данным работником отдела торгов МКУ «ЦБУО» в соответствии с должностной инструкцией возложена обязанность, осуществлять прием первичной документации, проводить обработку первичной документации с внесением информации в ЕИС, выполнять и другие возложенные обязанности по МБОУ ДС №50.

Приказом от 09 января 2017 года №3 контрактным управляющим в учреждении назначена заведующий Бородина М.В., этим же приказом и утверждена должностная инструкция контрактного управляющего

Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа информации с официального сайта ЕИС.

Проверкой установлено.

Условия, указанные в тексте контракта выделены черным цветом

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

1.1. Предметом настоящего Контракта является Поставка продуктов питания (сахар белый) для нужд Заказчика в соответствии с Описанием объекта закупки к Контракту, являющееся его неотъемлемой частью (Приложение № 1).

Согласно стандартной торговой терминологии товары (или продукция, являющаяся товаром) подразделяются на классы, группы, виды, разновидности в зависимости от функционального назначения, потребительских свойств и показателей, а также других характеристик (ГОСТ Р 51303-2013 "Торговля. Термины и определения", Общероссийский классификатор продукции ОК 005-93). Основное деление продукции в общероссийской классификации завершается видами. Согласно ГОСТ Р 51303-2013 вид товаров - это совокупность товаров определенной группы, объединенных общим названием и назначением. Разновидности товаров (продукции) представляют собой еще более узкое деление, указывающее на ряд частных признаков, характеристик отдельных видов товаров. К таким характеристикам относят модели, марки, сорта, артикулы (ГОСТ 51303-

документов, подтверждающих их качество и безопасность, не имеющие маркировки, в случае если наличие такой маркировки предусмотрено законодательством Российской Федерации».

Далее в графах 8, 9, 10, 11 « Описание объекта закупки» согласованы условия: кг., количество-156., цена за один кг.-50,80 руб., цена контракта в сумме 7924,80руб. Также имеется ссылка на ГОСТ 33222-2015, но отсутствует описание из какого сырья изготовлен «сахар белый», также не описаны показатели качества.

ГОСТ 33222-2015 же предусматривает, что в зависимости от используемого сырья различают: «Сахар белый, свекловичный », «сахар белый из тростникового сахара-сырца», а в зависимости от показателей качества белый сахар подразделяют на четыре категории: экстра, ТС1, ТС2, ТС3.

1.2. Требования к поставляемому Товару, являющемуся предметом настоящего Контракта, определяются Заказчиком в соответствии с Описанием объекта закупки поставляемого Товара. Заказчик обязуется оплатить поставленный Поставщиком товар в порядке и размере, установленном контрактом, за счет средств муниципального образования Темрюкского района.

По Закону N 44-ФЗ источник финансирования должен быть указан в извещении. В закупочной документации, в свою очередь, надо отразить сведения из извещения. Контракт заключается на условиях, предусмотренных в извещении и документации. Значит, во всех трех документах должна быть информация об источнике финансирования. Если это средства из бюджета, необходимо уточнить его уровень - федеральный, региональный или местный.

В извещении и в закупочной документации по данному контракту источник финансирования указан: средства из бюджета, уровень местный. В пункте 1.2 контракта некорректно указан источник оплаты: средства муниципального образования Темрюкский район.

1.3. Право собственности на Товар переходит к Заказчику в момент поставки Товара, после полного оформления всех необходимых документов о приемке, в соответствии с условиями настоящего контракта.

В пункте контракта 1.3, должно быть указано:

Пример формулировки условия:

"Поставщик обязуется передать в собственность покупателя, а покупатель обязуется принять и оплатить следующий товар: Сахар белый, свекловичный (и (или) из тростникового сахара- сырца) кристаллический, категории ТС-1, ТС-2, ТС-3. -156кг»

В соответствии с п. 2 ст. 456 ГК РФ поставщик обязан передать вместе с вещью (товаром) относящиеся к ней документы. При этом перечень

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

4.1. Приемка поставляемых по настоящему контракту продуктов питания производится в порядке, установленном постановлениями Госарбитража при Совете Министров СССР в инструкциях № П-6 от 15.06.1965г. и № П-7 от 25.04.1966г.

Стороны вправе предусмотреть в контракте, что приемка товара производится в соответствии с нормативными документами, которые не являются обязательными в силу указания закона, но могут применяться добровольно по соглашению сторон.

Таковыми нормативными документами кроме других являются Инструкция N П-6, утвержденной Постановлением Госарбитража СССР от 15.06.1965 N П-6 (приемка по количеству), и Инструкция N П-7, утвержденной Постановлением Госарбитража СССР от 25.04.1966 N П-7 (приемка по качеству, комплектности).

При согласовании применения к приемке товаров по количеству и качеству положений Инструкций N П-6 и N П-7, необходимо в контракте указать лиц, которые будут осуществлять приемку, и документы, подтверждающие их полномочия.

Пример формулировки условия:

"Приемку товара будут осуществлять:

- со стороны покупателя _____ (фамилия, имя, отчество, должность), действующий на основании (реквизиты доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия);

Извлечение из Инструкции П-6(приемка по количеству):

Пункт 6 Приемка продукции, поставляемой без тары, в открытой таре, а также приемка по весу брутто и количеству мест продукции, поставляемой в таре, производится:

а) на складе получателя - при доставке продукции поставщиком;....

...При доставке поставщиком продукции в таре на склад получателя последний, кроме проверки веса брутто и количества мест, может потребовать вскрытия тары и проверки веса нетто и количества товарных единиц в каждом месте.

Извлечение из Инструкции П-7(приемка по качеству):

13. Приемка продукции производится уполномоченными на то руководителем предприятия-получателя или его заместителем компетентными лицами. Эти лица несут ответственность за строгое соблюдение правил приемки продукции.

Предприятие-получатель обязано:.....

заполнены. В реквизите «отпуск груза разрешил» подпись должностного лица поставщика отсутствует, в реквизите «Главный старший бухгалтер» подпись также отсутствует. Такие же нарушения имеются в товарных накладных от 10.04.2017г. номер 1892, от 10.05.2017г номер 8096, от 05.06.2017 номер 15411, от 19.06.2017г номер 2216. Проверкой своевременности размещения актов приемки товара и товарных накладных за период с 20 марта по 23 июня года выявлено следующее. Все товарные накладные (и прикрепленные к ним акты приемки товара) за период с 20 марта по 23 июня 2017 года размещены своевременно. В пунктах 1,2 приказа МКУ «ЦБУО» №127 от 10.10.2016г. «О своевременном предоставлении документов, размещаемых в ЕИС» предписано: «Сотрудники отдела (материального) принимают документы (**первичные**) по поставке продуктов питания, предоставляемые в рамках контрактов, заключенных по результатам электронного аукциона, конкурса с ограниченным участием и передают в отдел торгов»

Согласно подписи на Реестрах товарных накладных, товарные накладные за указанный период приняла специалист 1 категории отдела торгов Я.Г. Татарченко в должностной инструкции специалиста 1 категории отдела торгов Я.Г. Татарченко, обслуживание МБДОУ ДС №50 предусмотрено (см. Приложение №1).

4.5. Подписание Заказчиком товарной накладной свидетельствует только о принятии указанного количества мест и не означает приемку товара по количеству, качеству, ассортименту, комплектности и других характеристик. Осмотр и проверку, экспертизу товара на соответствие этим условиям производит приемочная комиссия заказчика в течение 2 (двух) рабочих дней с момента доставки товара.

Это условие (о принятии количества мест) осталось неисполненным, так как в товарных накладных от 20.03.2017г. номер 4221, от 10.04.2017г. номер 1892, от 10.05.2017г номер 8096, от 05.06.2017 номер 15411, от 19.06.2017г номер 2216 выявлено, данные о количестве штук мест в этих накладных отсутствуют (не проставлены не цифрами, не прописью).

4.9. Окончательная приемка товара по количеству и качеству осуществляется приемочной комиссией, которая состоит не менее чем из пяти человек и оформляется Актом о приемке с экспертным заключением комиссии (Приложение № 2), а в случае выявления нарушений - рекламационным Актом комиссии (Приложение № 3) который подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком.

При анализе приложения №2 «Акт приема товара с экспертным заключением комиссии» выявлено.

случае нарушения поставщиком условий контракта;

В пунктах 5.1., 5.2., 5.3., 5.4., 5.5., 5.6., 5.7., 5.8., 5.9., 5.11., раздела 5. «Обязательства сторон» контракта предусмотрены меры ответственности за ненадлежащее исполнение, в случае просрочки исполнения, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Поставщиком обязательств по контракту. Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 209.40 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» «Договоры и другие основания возникновения обязательств» и данным информации размещенной в ЕИС по этапу контракта от 31.08.2017 года, за период действия контракта и по дате составления настоящего акта случаев возникновения обязательств по нарушениям условий контракта не зафиксировано.

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

В Статье 13 «Цели осуществления закупок» федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ (ред. 29.07.2017) « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» записано, что.... в соответствии с настоящим Федеральным законом заказчиками осуществляются закупки для обеспечения муниципальных нужд, а именно для: выполнения функций и полномочий муниципальных органов.....

В статье 9 Полномочия органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов в сфере образования федерального закона от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании» определено, что ... « К полномочиям органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов по решению вопросов местного значения в сфере образования в то числе относятся:

1) организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами);

2) организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях (за исключением дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти субъекта Российской Федерации);

Приложение №1
к акту от « 14 » декабря 2018года
Своевременность размещения актов приемки товаров и товарных накладных по
МБДОУ ДС № 50 за период с 20 марта по 23 июня 2017 года

№ товарной накладной	Дата товарной накладной	Дата акта приемки товара	Своевременность размещения (ст. 103 ФЗ 44)		Ответственный работник по должности инструкции по содействию за своевременное размещение документов в ЕИС	Фактическое принятие реестров товарных накладных Должность, Ф.И.О. работника отдела торгов
			Дата размещения товарной накладной	Дата размещения приложения № 2 к контракту №03183000088160000636/50 от 10.03.2017г(акт приема товара)		
4221	20.03.2017г	20.03.2017г	22.03.2017г	22.03.2017г	Без нарушений	Специалист 1 категории Я.Г. Татарченко
1892	10.04.2017г	10.04.2017г	11.04.2017г	11.04.2017г	Без нарушений	Специалист 1 категории Я.Г. Татарченко
8096	10.05.2017г	10.05.2017г	11.05.2017г	11.05.2017г	Без нарушений	Специалист 1 категории Я.Г. Татарченко
15411	05.06.2017г	05.06.2017г	06.06.2017г	06.06.2017г	Без нарушений	Специалист 1 категории Я.Г. Татарченко
21216	19.06.2017г	19.06.2017г	21.06.2017г	21.06.2017г	Без нарушений	Специалист 1 категории Я.Г. Татарченко

Ведущий специалист МКУ «ЦБУО»

О.Л. Сытник

Ведущий специалист МКУ «ЦБУО»

Г.С. Покидов



Приложение №3

К акту от « 14 » декабря 2018 года

Информация в платежных поручениях по источникам оплаты данного
контракта по МБДОУ ДС № 50 за период с 20 марта по 23 июня 2017
года

№	Дата	Сумма	Тип средств 50.00.00- средства муниципальных бюджетных учреждений на осуществление муниципального задания. Тип средств 20.00.00- средства от приносящий доход деятельности
13295	29.03.2017г	1016,00	50.00.00
20812	21.04.2017г	508,00	50.00.00
26323	16.05.2017г	1524,00	50.00.00
33062	15.06.2017г	1524,00	50.00.00
38637	23.06.2017г	3352,80	50.00.00

Ведущий специалист МКУ «ЦБУО»

О.Л.Сытник

Ведущий специалист МКУ «ЦБУО»

Г.С. Покидов

