

**УПРАВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГОРОД АСТРАХАНЬ»**

АКТ № 02-07-22

**по результатам проведения внеплановой камеральной
проверки муниципального бюджетного дошкольного
образовательного учреждения г. Астрахани
«Детский сад №52 «Росинка»**

Февраль 2018

А К Т № 02-07-22

по результатам проведения внеплановой камеральной проверки
муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения
г. Астрахани «Детский сад №52 «Росинка»

г. Астрахань

«06» февраля 2018 года

В рамках реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ), на основании обращения Бражко А.А. и распоряжения начальника управления внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Город Астрахань от 02.02.2018 №02-07-22 должностным лицом:

- Шадринной Лидией Васильевной - ревизором управления внутреннего муниципального финансового контроля, проведена внеплановая камеральная проверка в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения г. Астрахани «Детский сад №52 «Росинка» (далее МБДОУ г. Астрахани №52, Учреждение, Заказчик).

Проверяемый период: 2017г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 3 рабочих дней.

Тема контрольного мероприятия: соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок при осуществлении закупки №3301602655317000006 по следующим вопросам:

1. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

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

На основании представленных документов МБДОУ г. Астрахани №52 установлено следующее.

Руководство деятельностью Учреждения в проверяемом периоде и в период проведения проверки осуществляла:

- Попова Ирина Александровна - заведующий МБДОУ г. Астрахани №52 с 09.02.1998 по настоящее время (приказ управления образования Администрации г. Астрахань от 09.02.1998 №9-л).

В целях организации деятельности Учреждения при осуществлении закупок для собственных нужд и в соответствии со статьей 38 Закона №44-ФЗ назначен контрактный управляющий:

- Попова Ирина Александровна с 06.10.2016 по настоящее время (приказ МБДОУ г. Астрахани №52 от 06.10.2016 №01-10-50/1).

1. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график

Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) на поставку молока питьевого пастеризованного жирностью 3,2% ГОСТ 31450-2013 (закупка №3301602655317000006) установлено, что Заказчиком использовался метод сопоставимых рыночных цен в соответствии с требованиями статьи 22 Закона №44-ФЗ и Методическими рекомендациями по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 (далее – Методические рекомендации).

При использовании указанного метода, НМЦК определялась на основании информации о рыночных ценах, полученных по запросу Заказчика от потенциальных поставщиков, осуществляющих поставки идентичных товаров, планируемых к закупке.

Заказчиком запросы о предоставлении ценовой информации по закупке №3301602655317000006 направлены пяти поставщикам, обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе, как рекомендовано п.3.7.1. Методических рекомендаций:

- ИП Бадасов С.В. (письмо №68/4 от 30.03.2017г.);
- ИП Полянская Н.Н. (письмо №68/3 от 30.03.2017г.);
- ИП Легковский С.В. (письмо №68/2 от 30.03.2017г.);
- ИП Куликова Л.Ю. (письмо №68/5 от 30.03.2017г.);
- ООО «Ксана» (письмо №68/1 от 30.03.2017г.).

Направленные запросы содержат информацию, рекомендуемую п.п.3.10.1 – 3.10.4, 3.10.6 Методических рекомендаций, а именно: описание объекта закупки (молоко питьевое пастеризованное жирностью 3,2% ГОСТ 31450-2013), предполагаемые сроки проведения закупки (2-3 кварталы 2017г.), включая указание единицы измерения, количества товара.

Расчет НМЦК произведен на основании 3 коммерческих предложений, представленных поставщиками (выписка из журнала регистрации входящей корреспонденции 2017 года), включающих в себя наименование продуктов, их характеристики и единичные расценки (Таблица №1):

- ООО «ЛЕОС» (вх. №122 от 10.04.2017г.);
- ООО «Мир продуктов» (вх. №123 от 10.04.2017г.);
- ИП Полянская Н.Н. (вх. №124 от 10.04.2017г.).

Таблица №1

Расчет начальной (максимальной) цены контракта

№, п/п	Наименование товара	Ед. изм.	Количество, л	Потенциальные поставщики			Средняя цена за 1 л, руб.	Среднее квадратичное отклонение	Коэффициент вариации цены	НМЦК, руб.
				ИП Полянская НН	ООО "ЛЕОС"	ООО "Мир продуктов"				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Молоко питьевое пастеризованное жирность 3,2%, ГОСТ 31450-2013	л	8580,00	57,00	58,00	56,00	57,00	1,00	1,7543	489060,00
Начальная (максимальная) цена контракта:										489060,00

В соответствии с представленным расчетом средняя цена за 1 л молока питьевого пастеризованного жирностью 3,2% ГОСТ 31450-2013 составила 57,00 рублей. В целях определения однородности выявленных цен на продукты, рассчитан коэффициент вариации цены, который не превысил предельное значение – 33%, что свидетельствует об однородности выявленных цен на товары (п.3.20. Методических рекомендаций).

Закупка молока пастеризованного с НМЦК 489 060,00 руб. (8580 л*57,00 руб.), включена в 4 версию плана – графика, утвержденного 20.04.2017 года.

В соответствии с данными, представленными в Едином государственном реестре юридических лиц официального сайта ФНС России и единой информационной системы в сфере закупок установлено следующее:

- у поставщиков, предоставивших ценовую информацию среди осуществляемых ими видов экономической деятельности по Общероссийскому классификатору (ОКВЭД) имеются сведения о виде деятельности - «торговля оптовая молочными продуктами» (код 46.33.1);

- по данным ЕИС в сфере закупок 2016-2017 годов поставщики участвовали в электронных аукционах и осуществляли поставку молока и молочной продукции.

По результатам проверки обоснования начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупки №3301602655317000006 на поставку молока установлено, что Учреждением расчет и обоснование НМЦК производился в соответствии с требованиями статьи 22 Закона №44-ФЗ и Методическими рекомендациями.

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

По результатам электронного аукциона и на основании решения аукционной комиссии (протокол от 19.05.2017 года, аукцион №0325300006417000806), Учреждением заключен контракт №Ф.2017.192153

от 30.05.2017 года с ИП Легковский С.В. на поставку молока питьевого пастеризованного жирностью 3,2% ГОСТ 31450-2013 стоимостью 486 614,70 руб. (8 580*56,71руб.).

Контрактом предусмотрен порядок сдачи-приемки товара, а именно:

- приемка товара осуществляется Заказчиком, в составе своего представителя и представителя Поставщика (п. 2.4.);

- вместе с товаром Поставщик представляет Заказчику следующие документы:

- товарные накладные (п. 2.5.);

- декларации о соответствии товара (п. 3.2.);

- при получении товара от Поставщика Заказчик проверяет товар на соответствие заявленному количеству, характеристикам (показателям), ассортименту и товарному виду (п. 2,7.);

- для проверки предоставленных Поставщиком результатов, в части их соответствия условиям контракта Заказчик обязан провести экспертизу. В соответствии с ч. 3 ст. 94 Закона №44-ФЗ экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться Заказчиком своими силами (п. 2.18.).

В целях соблюдения требований Закона №44-ФЗ и для реализации п.2.4. контракта №Ф.2017.192153 от 30.05.2017, ответственным лицом за приемку товара с 31.01.2017 назначен заведующий складом МБДОУ г. Астрахани №52 Вереникина Н.А. (приказ от 31.01.2017 №01-10-85/2).

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Закона №44-ФЗ и п.2.18. контракта Заказчиком экспертиза поставленного товара проводилась собственными силами и заключалась в определении органолептических показателей (внешнего вида, цвета, запаха). Для проверки предоставленных Поставщиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта назначен ответственный за проведение экспертизы в лице заведующего МБДОУ г. Астрахани №52 и контрактного управляющего Поповой И.А. (приказ от 31.01.2017 №01-10-85/1).

В рамках контракта №Ф.2017. 192153 от 30.05.2017 Учреждением приемка поставленного товара осуществлялась на основании товарных накладных (Приложение №1), в соответствии с которыми поставлено:

- молока питьевого пастеризованного жирностью 3,2%, ГОСТ 31450-2013 в количестве 7855,00 л по цене 56,71 руб. за 1 л на сумму 445 457,05 рублей.

Контракт №Ф.2017. 192153 от 30.05.2017 не исполнен в полном объеме в связи с низкой посещаемостью детей в летний период и расторгнут по соглашению сторон. Фактически обязательства по контракту исполнены на сумму 445 457,05 руб. (неисполнение составило 41 157,65 руб.), при этом цена контракта уменьшилась в связи с уменьшением объема поставки, при неизменной цене за единицу товара (за 1 л).

Факт приемки и экспертизы поставленного Поставщиком товара подтвержден отметкой (штампом) в товарных накладных: «Товары поставлены в полном объеме, имеют надлежащие количественные и

качественные характеристики, удовлетворяют условиям контракта и подлежат приемке» и подписями ответственных лиц за приемку (заведующего складом Вереникиной Н.А.) и экспертизу (заведующего МБДОУ г. Астрахани №52 и контрактного управляющего Поповой И.А.).

Поставщиком ИП Легковским С.В. на поставленный товар (молоко) представлена декларация о соответствии, зарегистрированная изготовителем продукции:

- ООО «Молочный край» (дата регистрации 22.10.2015г., действительна по 21.10.2017г.) с отметкой поставщика ИП Нургалиев Е.Р.

Таким образом, по результатам проверки соответствия поставленного товара (молоко питьевое пастеризованное, жирностью 3,2% ГОСТ 31450-2013) условиям контракта №Ф.2017. 192153 от 30.05.2017 установлено, что Заказчик своими силами и в соответствии с п.1 ч.1 и ч. 3 ст. 94 Закона №44-ФЗ проводил приемку и экспертизу поставленного товара.

Выводы

При проведении внеплановой камеральной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения г. Астрахани «Детский сад №52 «Росинка» на предмет соблюдения требований законодательства российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок при осуществлении закупки №3301602655317000006 установлено:

1. Учреждением обоснование начальной (максимальной) цены контракта на поставку молока питьевого пастеризованного жирностью 3,2% ГОСТ 31450-2013 производилось в соответствии с требованиями статьи 22 Закона №44-ФЗ и Методическими рекомендациями.

2. Проверка соответствия поставленного товара условиям контракта №Ф.2017.192153 от 30.05.2017 производилась своими силами и в соответствии с п.1 ч.1 и ч.3 ст. 94 Закона №44-ФЗ.

Ревизор управления
внутреннего муниципального
финансового контроля



Л.В. Шадрина

Перечень товарных накладных на поставку молока питьевого
пастеризованного

№, п/п	Номер товарной накладной	Дата составления	Молоко питьевое пастеризованное, жирность 3,2%, ГОСТ 31450-2013		
			Количество, л	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	3896	01.06.2017	180,00	56,71	10207,80
2	4002	05.06.2017	100,00	56,71	5671,00
3	4038	06.06.2017	130,00	56,71	7372,30
4	4068	07.06.2017	100,00	56,71	5671,00
5	4101	08.06.2017	160,00	56,71	9073,60
6	4180	13.06.2017	150,00	56,71	8506,50
7	4228	14.06.2017	150,00	56,71	8506,50
8	4265	15.06.2017	150,00	56,71	8506,50
9	4377	19.06.2017	100,00	56,71	5671,00
10	4422	20.06.2017	130,00	56,71	7372,30
11	4458	21.06.2017	130,00	56,71	7372,30
12	4497	22.06.2017	140,00	56,71	7939,40
13	4593	26.06.2017	120,00	56,71	6805,20
14	4642	27.06.2017	120,00	56,71	6805,20
15	4672	28.06.2017	120,00	56,71	6805,20
16	4710	29.06.2017	145,00	56,71	8222,95
17	4811	03.07.2017	100,00	56,71	5671,00
18	4851	04.07.2017	100,00	56,71	5671,00
19	4999	10.07.2017	100,00	56,71	5671,00
20	3980	13.07.2017	140,00	56,71	7939,40
21	5278	19.07.2017	100,00	56,71	5671,00
22	5068	12.07.2017	100,00	56,71	5671,00
23	5487	26.07.2017	100,00	56,71	5671,00
24	5212	17.07.2017	80,00	56,71	4536,80
25	4876	05.07.2017	140,00	56,71	7939,40
26	5639	31.07.2017	80,00	56,71	4536,80
27	5411	24.07.2017	100,00	56,71	5671,00
28	5526	27.07.2017	140,00	56,71	7939,40
29	5063	11.07.2017	100,00	56,71	5671,00
30	5455	25.07.2017	100,00	56,71	5671,00
31	5332	20.07.2017	140,00	56,71	7939,40
32	4927	06.07.2017	140,00	56,71	7939,40
33	5248	18.07.2017	100,00	56,71	5671,00
34	6113	16.08.2017	100,00	56,71	5671,00
35	6080	15.08.2017	100,00	56,71	5671,00
36	6047	14.08.2017	80,00	56,71	4536,80
37	6509	30.08.2017	110,00	56,71	6238,10
38	6551	31.08.2017	130,00	56,71	7372,30
39	6346	24.08.2017	160,00	56,71	9073,60
40	6471	29.08.2017	100,00	56,71	5671,00

41	6298	23.08.2017	100,00	56,71	5671,00
42	6166	17.08.2017	140,00	56,71	7939,40
43	5867	08.08.2017	100,00	56,71	5671,00
44	5944	10.08.2017	150,00	56,71	8506,50
45	5905	09.08.2017	100,00	56,71	5671,00
46	6439	28.08.2017	80,00	56,71	4536,80
47	6228	21.08.2017	80,00	56,71	4536,80
48	6265	22.08.2017	100,00	56,71	5671,00
49	5837	07.08.2017	80,00	56,71	4536,80
50	5742	03.08.2017	140,00	56,71	7939,40
51	5694	02.08.2017	100,00	56,71	5671,00
52	5663	01.08.2017	100,00	56,71	5671,00
53	6651	04.09.2017	80,00	56,71	4536,80
54	6686	05.09.2017	100,00	56,71	5671,00
55	6722	06.09.2017	100,00	56,71	5671,00
56	6789	07.09.2017	160,00	56,71	9073,60
57	6895	11.09.2017	100,00	56,71	5671,00
58	6927	12.09.2017	100,00	56,71	5671,00
59	6968	13.09.2017	100,00	56,71	5671,00
60	7027	14.09.2017	160,00	56,71	9073,60
61	7115	18.09.2017	100,00	56,71	5671,00
62	7154	19.09.2017	100,00	56,71	5671,00
63	7194	20.09.2017	100,00	56,71	5671,00
64	7242	21.09.2017	160,00	56,71	9073,60
65	7229	25.09.2017	100,00	56,71	5671,00
66	7363	26.09.2017	100,00	56,71	5671,00
67	7396	27.09.2017	100,00	56,71	5671,00
68	7450	28.09.2017	160,00	56,71	9073,60
Итого по поставкам:			7855,00	56,71	445457,05