РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА БОГОТОЛА

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

АКТ

по результатам плановой проверки соблюдения ч. 8 статьи 99

Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 12»

г.Боготол № 3 «03» июня 2021г

В соответствии с требованиями ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ), на основании постановления администрации города Боготола от 09.04.2020 № 0350-п «Об утверждении Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по внутреннему муниципальному финансовому контролю и Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», плана контрольной деятельности финансового управления администрации г.Боготола на 2021 год, приказа финансового управления администрации г.Боготола от 11.05.2021 № 35 «О проведении проверки», мною, Контролером – ревизором Финансового управления администрации г.Боготола, Войтеховской Ириной Сергеевной проведена плановая проверка соблюдения требований ч.8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 12» (далее – Учреждение).

**Юридический адрес:** 662060, Красноярский край, город Боготол, ул. Комсомольская 14/2

**Руководитель учреждения:** Карвель Ирина Владимировна

**Проверяемый период:** с 01.01.2020 по 30.04.2021 г.

**Начало проверки:** 17.05.2021 г.

**Окончание проверки:** 31.05.2021 г.

**Место проведения проверки:** 662060, Россия, Красноярский край, г.Боготол, ул. Шикунова,1

**ИНН/КПП** 2444002998 / 244401001

**ОГРН** 1192468000911

**Цель:** проверка соблюдений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В ходе проверки изучены следующие вопросы:

1. Наличие документов, на основании которых учреждение осуществляет деятельность в сфере закупок.
2. Соблюдение требований Федерального закона № 44-ФЗ.
3. Иные вопросы, относящиеся к теме проверки в пределах полномочий, установленных законодательством (при необходимости).

На основании представленных документов, а также документов, размещенных на Официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок http://zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт ЕИС) и Официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях http://bus.gov.ru , установлено:

В поверяемом периоде Учреждение действовало на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Боготола от 26.12.2018 г. № 1681-п.

Полное наименование: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 12»; сокращенное наименование: МБДОУ «Детский сад № 12».

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами Красноярского края, указами и распоряжениями Губернатора Красноярского края, постановлениями и распоряжениями Правительства Красноярского края, решениями, постановлениями и распоряжениями органов местного самоуправления города Боготола, приказами Управления образования г. Боготол, Уставом Учреждения.

Согласно Уставу целями деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности для реализации конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в интересах человека, семьи, общества и государства.

В соответствии с Уставом является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме муниципального бюджетного учреждения, тип учреждения – дошкольная образовательная организация. Финансирование деятельности осуществляется в форме субсидий на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Боготол. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Администрация города Боготола (далее – Учредитель1) и МКУ «Управление образования г. Боготола» (далее – Учредитель2).

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с нормами Федерального закона № 44-ФЗ. На основании статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение является заказчиком.

В ходе контрольного мероприятия, в результате исследований документов и процедур, данных единой информационной системы установлено следующее:

*Проверка наличия и порядка назначения контрактного управляющего*

В соответствии с положениями законодательства о контрактной системе РФ, для осуществления функций и полномочий деятельности Заказчика, в силу ст. 38, Федерального закона № 44-ФЗ Заказчик обязан создать контрактную службу либо назначить контрактного управляющего.

В соответствии со статьей 38 Федерального закона № 44-ФЗ в Учреждении обязанности контрактного управляющего возложены на Карвель Ирину Владимировну на основании приказа от 01.02.2019 № 16 «О назначении контрактного управляющего».

Контрактный управляющий осуществляет свои функции согласно приказа от 01.02.2019 № 16 «О назначении контрактного управляющего», должностной инструкции и Положения о контрактном управляющем утвержденного от 17.01.2019 г.

Согласно представленным документам контрактный управляющий имеет удостоверение о повышении квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» № 2638/44, выданное Автономной некоммерческой организацией центром дополнительного профессионального образования «СовА» в 2019 году.

Правом электронно-цифровой подписи для размещения ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено Федеральным законом № 44-ФЗ в проверяемом периоде был наделен заведующий Учреждения И.В. Карвель.

*Проверка наличия и порядка формирования комиссии по*

*осуществлению закупок*

В соответствии со статьей 39 Закона о контрактной системе для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок (далее - комиссия).

Виды комиссий по осуществлению закупок, которые могут быть созданы заказчиками, определены в части 3 статьи 39 Закона о контрактной системе. Исходя из указанной нормы, заказчик вправе создать комиссию - как для проведения конкретной закупки, так и для определения поставщика одним из способов, а также для осуществления всех закупок вне зависимости от способа определения поставщика.

В соответствии со статьей 39 Федерального закона № 44-ФЗ в Учреждении Приказом от 09.01.2020 № 5 утвержден состав единой комиссии на 2020 год, Приказом от 11.01.2021 № 9 утвержден состав единой комиссии на 2021 год.

В Нарушение статьи 22 Трудовой кодекс Российской Федерации, составы утвержденных единых комиссий, работодателем не ознакомлены под роспись с принятыми приказами.

Число членов единой комиссии и состав соответствует требованиям,предусмотренным Федеральным законом № 44-ФЗ. В состав комиссии включены преимущественно лица, прошедшие повышение квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Приказом Учреждения от 01.02.2019 № 60 утверждено Положение «О приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд МБДОУ «Детский сад № 12»».

Также, приказами Учреждения от 09.01.2020 № 38, от 11.01.2021 № 40 назначены ответственные лица Учреждения за проведение приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказания услуг, предусмотренных контрактом (договором), включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненных работ, оказанных услуг, а также отдельных этапов исполнения контракта (договора) в Учреждении.

Члены единой комиссии и приемочной комиссии ознакомлены с данными приказами под роспись.

*Планирование закупок*

В соответствии с частью 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ Совокупный годовой объем закупок (СГОЗ) - это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Утверждение и размещение план- графика на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов, в течении 10 рабочих дней, согласно утвержденным требованиям Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации", а именно план ФХД от 24.12.2020 , план – график от 29.12.2020.

Согласно п.15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети «Интернет» и ведения указанного сайта», в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на Официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через Официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов. В ходе проведения проверки установлено, что за 2021 год ПФХД и внесенные изменения в ПФХД опубликованы в установленные сроки.

Внесено всего 4 изменения в план ФХД за 2021 год в поверяемый период, на официальном сайте в сети Интернет *на buc.gov.ru* размещено 4 изменения в план ФХД за 2021 год в поверяемый период, ПФХД размещенные на официальном сайте в сети Интернет buc.gov.ru соответствуют оригиналу ПФХД на бумажном носители, заверенный печатью и подписью руководителя Учреждения.

На официальном сайте ЕИС Учреждением на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов опубликовано в электронном виде 7 версий план – графиков.

За 2020 год на официальном сайте ЕИС Учреждением опубликован план - график на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов в электронном виде. При утверждении документ подписан квалифицированной электронной подписью руководителя организации.

Утверждение и размещение план- графика на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов, в течении 10 рабочих дней, согласно утвержденным требованиям Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 (ред. от 07.11.2020) "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации", а именно план ФХД от 17.12.2019 , план – график от 26.12.2019.

Согласно п.15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети «Интернет» и ведения указанного сайта», в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на Официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через Официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов. В ходе проведения проверки установлено, что за 2020 год ПФХД и внесенные изменения в ПФХД опубликованы с нарушением установленных сроков, а именно от 21.12.2020 ПФХД не опубликован.

Внесено всего 15 изменений в план ФХД за 2020 год, на официальном сайте в сети Интернет *на buc.gov.ru* размещено 18 изменений в план ФХД за 2020 год, из них два раза размещены планы 2.03.2020 на идентичную сумму 4 678 479,80 руб., 10.03.2020 и 11.03.2020 опубликованы идентичные планы на сумму 4 678 479,80 руб.. ПФХД размещенные на официальном сайте в сети Интернет buc.gov.ru не соответствуют оригиналам ПФХД на бумажных носителях, заверенных печатью и подписью руководителя Учреждения.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год, общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок на 17.12.2019 года составил 4 605 884,00 руб., в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году 4 605 884,00 руб.. Таким образом, совокупный годовой объем закупок 2020 года на 17.12.2019 года в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств составил 4 605 884,00 руб..

Согласно уточнённому плану финансово-хозяйственной деятельности, общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок на 30.12.2020 года составил 4 861 743,43 руб., в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году, 4 861 743,43 руб.. Таким образом, совокупный годовой объем закупок 2020 года на 30.12.2020 года в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств составил 4 861 743,43 руб..

Совокупный годовой объем закупок (СГОЗ), планируемых в 2020 году, согласно плану-графику размещения заказов на 2020 год, опубликованному 26.12.2019 года (версия № 0), составил 4 605 884,00 руб.. В 2020 году изменения в план-график вносились 6 раз. Совокупный годовой объем закупок (СГОЗ), планируемых в 2020 году, согласно плану-графику размещения заказов на 2020 год, опубликованному 19.01.2021 года (версия № 7), составил 4 504 752,70 руб.. Таким образом, СГОЗ, установленный заказчиком в плане-графике на 2020 год, версия 7 - не соответствует утвержденному финансовому обеспечению Заказчика, меньше лимита утвержденных бюджетных обязательств на 356 990,73 руб. или на 7,3% (Таблица 1).

Это говорит о недостоверности информации о планируемых закупках на 2020 год, указанных в плане-графике.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его хозяйственной деятельности на 01.01.2021 года (форма 0503737) *в 2020 году* сумма утвержденных плановых назначений на приобретение товаров, выполнениеработ, оказание услуг составила 4 861 743,43 руб..

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *ПФХД* | | *ПФХД на buc.gov.ru* | | *план-график* | |
| дата | *Сумма выплат на закупку товаров, работ, услуг* | Дата размещения | *Сумма выплат на закупку товаров, работ, услуг* | *Дата плана-графика* | *Сумма всего для осуществления закупок* |
| 17.12.2019 | *4 605 884,00* | 20.12.2020 | *4 605 884,00* | *26.12.2019* | *4 605 884,00* |
| 21.02.2020 | 4 678 479,80 | 26.02.2020 | 4 678 479,80 | 4.03.2020 | 4 678 479,80 |
|  |  | 2.03.2020 | 4 678 479,80 |  |  |
|  |  | 2.03.2020 | 4 678 479,80 |  |  |
| 6.03.2020 | 4 678 479,80 | 10.03.2020 | 4 678 479,8 |  |  |
|  |  | 11.03.2020 | 4 678 479,80 |  |  |
| 23.03.2020 | 4 664 284,32 | 25.03.2020 | 4 664 284,32 |  |  |
| 6.04.2020 | 4 614 284,32 | 7.04.2020 | 4 614 284,32 |  |  |
| 22.04.2020 | 4 584 284,32 | 23.04.2020 | 4 584 284,32 |  |  |
| 8.05.2020 | 4 602 411,09 | 8.05.2020 | 4 602 411,02 |  |  |
| 1.06.2020 | 4 602 411,09 | 1.06.2020 | 4 602 411,09 |  |  |
| 10.06.2020 | 4 578 580,14 | 10.06.2020 | 4 578 580,14 | 22.06.2020 | 4 578 580,14 |
|  |  |  |  | 17.07.2020 | 4 578 580,14 |
| 16.09.2020 | 4 588 580,14 | 18.09.2020 | 4 588 580,14 |  |  |
| 30.09.2020 | 4 588 580,14 | 2.10.2020 | 4 588 580,14 |  |  |
| 3.11.2020 | 4 588 580,14 | 5.11.2020 | 4 588 580,14 | 12.11.2020 | 4 588 580,14 |
| 17.11.2020 | 4 703,580,14 | 18.11.2020 | 4 238 580,14 | 18.11.2020 | 4 238 580,14 |
|  |  | 19.11.2020 | 4 703 580,14 | 19.11.2020 | 4 703 580,14 |
| 25.11.2020 | 4 703 580,14 | 27.11.2020 | 4 703 580,14 |  |  |
| 21.12.2020 | 4 592 204,00 |  |  |  |  |
| 29.12.2020 | 4 861 743,43 | 29.12.2020 | 4 861 743,43 | 19.01.2021 | 4 504 752,70 |

В нарушение ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 23 Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации", не соблюден строгий порядок действий по внесению изменений в план-график закупок, не внесены изменения после обновленных плановых показателей бюджета ПФХД от 25.11.2020 на сумму 4 703 580,14 руб., 21.12.2020 на сумму 4 592 204,00 руб., 29.12.2020 на сумму 4 861 743,43 руб., в план – графики в течении 10 рабочих дней.

В нарушение п. 3.2. Постановления администрации города Боготола № 0115-п от 03.02.2017 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых администрация города Боготола осуществляет функции и полномочия учредителя» планы ФХД (планы ФХД с учетом изменений) не утверждались начальником Финансового управления администрации г.Боготола.

*Соблюдение правил нормирования в сфере закупок*

Проверкой установлено, что контракты заключены в соответствии, с требованиями статья 19 Федерального закона № 44-ФЗ, к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ и услуг, позволяющие обеспечить муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством РФ.

*Соблюдение порядка исполнения, изменения, соблюдение условий контрактов*

В соответствии с ст.7 Федерального закона № 44-ФЗ, обеспечивается свободный и безвозмездный доступ к информации о контрактной системе в сфере закупок. Открытость и прозрачность информации, указанной в [части 1](consultantplus://offline/ref=E355C9F8862E65BD2D1221F995EE6A6AF289933648215B6EFF6EB3AE6EC48CC295F3912915F1F6C2D0EB4A478946842204FB8E9D0E9A3A7CRDZAC) настоящей статьи, обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в единой информационной системе.

Согласно части 2 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ в реестр контрактов включается, в том числе: пункт 13 - документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;

Согласно части 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со [статьей 95](consultantplus://offline/ref=93BD00AFF6A49B95FF72491D37819C7FEC6E6530D44FA2412101E98DD6903EED3E5BB3FA42CCCC938B6C74CDA98D9B902396FF773923FEDFhEe6C) настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

При выборочной проверке сведений, содержащихся в разделе «реестр контрактов, заключенных заказчиками» единой информационной системы, установлено следующее.

По результатам осуществления закупки способом электронного аукциона учреждением заключен контракт от 27.07.2020 № 13(реестровый номер контракта № [3244400299820000009](https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3244400299820000009)) на поставку продуктов питания, на сумму 47 610.50 руб., согласно п. 3.4. факт поставки и приемки товара подтверждается подписанием товарной накладной (ТОРГ – 12) или универсального передаточного документа (УПД). Прием товара по наименованию, количеству и качеству производиться Заказчиком в день поставки товара в течении рабочего времени, а следовательно, заказчик в течение 5 рабочих дней со дня полного исполнения сторонами контракта своих обязательств, предусмотренных контрактом (отдельным этапом исполнения контракта) по приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги и оплате контракта (отдельного этапа исполнения контракта), размещает в реестре контрактов с момента их предъявления.

В нарушение ст.7, части 2 ст. 103, части 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ выполнение условий контракта не размещены Универсальные передаточные акты № УТ – 7593 от 11.11.2020, № УТ – 7677 от 12.11.2020. Контракт в реестре ЕИС находится в статусе «Исполнение завершено».

В соответствии с ч.2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Данное требование распространяется на все контракты, в том числе заключаемые с единственным поставщиком по основаниям, предусмотренным ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В нарушение п. 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах, заключенных без проведения конкурентных процедур, отсутствует указание на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта: № 105 от 23.09.2020, № 14 от 21.09.2020, № 182 от 13.08.2020, №» ТО-46/20 от 09.01.2020, № 3 от 09.01.2020, № 067/2020 от 09.01.2020, № 1510/542702/МВ от 11.01.2021, № 14 от 11.01.2021, № 0505ВК/21Б от 11.01.2021, № 4 от 26.01.2021, № 110250р/21 от 24.03.2021, № 95/21 от 25.03.2021.

В нарушение ч. 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в ходе проверки случаев просрочки оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, установлено:

Контракт № 13 от 27.07.2020, счет-фактура №5804 от 09.09.2020, товарная накладная отсутствует, оплата прошла 21.10.2020 по условиям контракта «п. 4.2.Оплата поставленного товара производиться Заказчиком в течение не более 15 рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке (товарной накладной (ТОРГ-12) или универсального передаточного документа (УПД).». Отклонение 21 календарный день.

Контракт № 6 от 02.03.2020, счет-фактура №УТ - 8637 от 11.08.2020, товарная накладная отсутствует, оплата прошла 24.09.2020 по условиям контракта «п. 3.3.Оплата по настоящему контракту производиться по факту поставки товара в безналичной форме, путем перечисления денежных средств на р/счет Поставщика, указанный в настоящем Контракте в течении 20 календарных дней с момента поставки товаров на основании счета-фактуры Поставщика и документов, подтверждающих выполнение поставки (товарно-транспортная накладная), оформленных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.». Отклонение 24 календарных дня.

Контракт № 38 от 09.01.2020, акт выполненных работ № б/н от 30.04.2020, оплата прошла 03.06.2020 по условиям контракта «п. 3.2.Оплата за медицинские услуги производиться путем перечисления денежных средств на расчетный счет «Исполнителя». Оплата за оказанные услуги производиться по факту оказания услуг за прошедший месяц согласно фактическому проведению медицинских осмотров (освидетельствований) путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя на основании счета-фактуры и подписанного Сторонами акта оказанных услуг в течении 10 дней месяца, следующего за расчетным.». Отклонение 23 календарных дня.

В нарушение ч.1 ст.23 Федерального закона № 44-ФЗ в контракте № 136 от 10.11.2020 года указан не верный идентификационный код закупки. В контракте № 136 от 10.11.2020 года на поставку товара, установлен недостоверный идентификационный код закупки: «ИКЗ 203244400299820000100100090000000000». В соответствии с планом - графиком для закупок товаров, работ или услуг по п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44 установлен следующий идентификационный код закупки: 203244400299824440100100050000000000. На основании осуществленного анализа установлено, что указанный идентификационный код закупки в муниципальном контракте № 136 от 10.11.2020 является недостоверным (не соответствует коду, указанному в плане-графике закупок).

В нарушение ч.1 ст.23 Федерального закона № 44-ФЗ в контракте № 137 от 10.11.2020 года указан не верный идентификационный код закупки. В контракте № 137 от 10.11.2020 года на поставку товара, установлен недостоверный идентификационный код закупки: «ИКЗ 203244400299820000100100090000000000». В соответствии с планом - графиком для закупок товаров, работ или услуг по п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44 установлен следующий идентификационный код закупки: 203244400299824440100100050000000000. На основании осуществленного анализа установлено, что указанный идентификационный код закупки в муниципальном контракте № 137 от 10.11.2020 является недостоверным (не соответствует коду, указанному в плане-графике закупок).

В нарушение ч.1 ст.23 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах № 118/90/А от 21.02.2020, не указан идентификационный код закупки.

В нарушение ч. 5, ч. 7 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах в части ответственности сторон и урегулирования споров указана «ставка рефинансирования», а не «ключевая ставка»: № 17 от 19.10.2020, № 308 от 26.11.2020, № 9 от 02.07.2020, № 10 от 02.07.2020, № 14 от 11.01.2021.

*Обоснование начальной (максимальной) цены контракта,*

*цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком*

*(подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график*

В нарушение Приказа Минэкономразвития России N 567 от 02.10.2013 расчет НМЦК в 2020-2021 годах производился методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) с использованием данных двух ценах товаров, работ, услуг, предлагаемых различными поставщиками.

Согласно п. 3.7.1 Приказа Минэкономразвития N 567 от 02.10.2013, в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения цены контракта заказчику рекомендуется направить запросы о предоставлении ценовой информации минимум пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе (опубликована в печати, размещена на сайтах в сети «Интернет»). При конечном расчете цены контракта методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) рекомендуется использовать данные минимум о трех ценах товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками. Также Приказ Минэкономразвития от 02.10.2013 г. № 567 содержит приложения с приведением конкретного примера расчета НМЦК при использовании метода сопоставимых (рыночных) цен.

Учреждением для расчета НМЦК в 2020-2021 годах использованы цены без их подтверждения, то есть цены, использованные в расчете при обосновании НМЦК не подтверждены коммерческими предложениями от поставщиков и не представлены к проверке, то есть обоснование НМЦК по 6 закупкам отсутствует.

Согласно информации, размещенной в ЕИС в сфере закупок за проверяемый период осуществлено в 2020 году 6 закупок путем проведения электронных аукционов, на общую сумму 618 721,23 руб. Экономия бюджетных средств вследствие снижения начальной (максимальной) цены контрактов составила 294 302,07 руб. (32,23%) (Таблица 2).

В 2021 году 3 закупки путем проведения электронных аукционов, на общую сумму 443 492,92 руб. Экономия бюджетных средств вследствие снижения начальной (максимальной) цены контрактов составила 136 792,08 руб. (23,57%) (Таблица 3)

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ закупки* | *НМЦК* | *Цена контракта* | *Снижение цены руб.* | *Снижение цены %* |
| [№ 0819600006620000156](https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/ea44/view/documents.html?regNumber=0819600006620000156) | 192 704,70 | 121 403,48 | *71 301,22* | *37,00* |
| № 0819600006620000157 | 96 314,30 | 76 569,52 | *19 744,78* | *20,50* |
| № 0819600006620000158 | 79 351,30 | 47 610,50 | *31 740,80* | *40,00* |
| № 0819600006620000016 | 330 290,00 | 242 763,15 | *87 526,85* | *26,50* |
| № 0819600006620000017 | 142 300,00 | 87 514,50 | *54 785,50* | *38,50* |
| № 0819600006620000018 | 72 063,00 | 42 860,08 | *29 202,92* | *40,52* |
| Итого | 913 023,30 | 618 721,23 | *294 302,07* | *32,23* |

*Таблица 3*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ закупки* | *НМЦК* | *Цена контракта* | *Снижение цены руб.* | *Снижение цены %* |
| № 0819600006621000016 | 294 835,00 | 227 022,82 | *67 812,18* | *23,00* |
| № 0819600006621000017 | 108 090,00 | 74 582,10 | *33 507,90* | *31,00* |
| № 0819600006621000018 | 177 360,00 | 141 888,00 | *35 472,00* | *20,00* |
| Итого | 580 285,00 | 443 492,92 | *136 792,08* | *23,57* |

Согласно ст. 37 Федерального закона № 44-ФЗ если предметом контракта, для заключения которого проводится конкурс или аукцион, является поставка товара, необходимого для нормального жизнеобеспечения (продовольствие, средства для оказания скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи в экстренной или неотложной форме, лекарственные средства, топливо), участник закупки, предложивший цену контракта, сумму цен единиц товара на двадцать пять и более процентов ниже начальной (максимальной) цены контракта, начальной суммы цен единиц товара, наряду с требованиями, предусмотренными настоящей статьей, обязан представить заказчику обоснование предлагаемых цены контракта, суммы цен единиц товара, которое может включать в себя гарантийное письмо от производителя с указанием цены и количества поставляемого товара (за исключением случая, если количество поставляемых товаров невозможно определить), документы, подтверждающие наличие товара у участника закупки, иные документы и расчеты, подтверждающие возможность участника закупки осуществить поставку товара по предлагаемым цене, сумме цен единиц товара, в ходе проверки нарушений не выявлено.

За 2020 - 2021 года все аукционы разыграны между двумя поставщиками ООО «Рассвет» и ИП Медведев. По всем аукционом произошло снижение НМЦК из-за нарушения Приказа Минэкономразвития России N 567 от 02.10.2013 при расчете НМЦК, расчет произведен без подтверждения коммерческими предложениями от поставщиков и с использованием данных двух ценах товаров, работ, услуг.

Формирование обоснования НМЦК осуществляется с использованием ценовой информации поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных или однородных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, что учреждением не произведено. В результате произошло  завышение  относительно реальных рыночных цен.

За период 2020-2021 годов в следствии нарушения расчета НМЦК и ненадлежащего выбора заказчиком способа определения поставщика, по п.п.4.5 ч.1 ст.93 44 ФЗ заключены контракты с целью избежать проведения процедур конкурентных закупок, что привело к завышения цен поставки идентичных или однородных товаров (Таблица 4).

Таблица 4

«2020 год»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Аукцион 1 полугодие | | Средняя розничная цена товара, расчитанная на основании отчета розничных цен в МО г.Боготол (руб.) отчет на 1.03.2020 | Аукцион 2  полугодие | | Средняя розничная цена товара, расчитанная на основании отчета розничных цен в МО г.Боготол (руб.) отчет на 1.10.2020 | по.5 ст. 93 от 02.07.2020 | по.4 ст. 93 № 2 от 14.01.2020 | по.4 ст. 93 от 09.11.2020 |
|  |  |  |  |
| Согласно рачетам НМЦК | Согласно  заключенным  контрактам  02.2020 |
| Согласно рачетам НМЦК | Согласно  заключенным  контрактам  07.2020 |
| Мука пшеничная в/с 10 | 32,50 | 23,89 | 39,09 | 30,13 | 27 | 37,29 |  | 24 | 28 |
| Капуста свежая | 31 | 22,79 | 41,48 | 34,13 | 11 | 11,19 | 35 | 24 | 20 |
| Яблоки медовые | 92,50 | 67,99 | 117,61 | 110,65 | 89 | 76,59 |  | 78 |  |
| бананы | 157,50 | 115,76 | 102,41 | 119,66 | 78 | 54,79 | 105 | 95 |  |
| Яйцо куриное столовое 1 кат | 19 |  | 6,3 | 14,19 |  | 4,5 |  |  |  |
| Картофель свежий | 30 | 22,05 | 20,3 | 29,25 | 9 | 5,69 | 30 | 20 | 22 |
| Лук репчатый | 32,50 | 23,89 | 33,74 | 33,92 | 22 | 19,29 | 35 | 24 | 24 |
| Сыр твердый жир. 45% | 475 | 282,53 | 412,80 | 371,43 | 282 | 377,89 | 370 | 360 | 360 |
| Огурцы свежие | 252,50 |  | 127,48 | 286,30 | 112 | 52,19 | 100 |  |  |
| Томаты свежие | 252,50 |  | 217,11 | 311,33 | 112 | 88,49 | 120 |  |  |
| Минтай с/м | 157,50 | 115,76 | 151,65 | 145,88 | 123 | 101,65 | 145 | 145 |  |
| Мясо кур охлажденное | 187 | 115,01 | 166,87 | 187,33 | 120,30 | 159,30 | 160 | 160 | 240 |
| Колбаса варена докторская высший сорт | 459 | 273,01 | 385,10 | 448,25 | 297 | 277,15 | 275 | 265 | 275 |
| сухофрукты | 161 | 95,76 |  | 145,41 | 59 |  | 75 | 75 | 75 |
| Сахар 50 кг | 65,50 | 38,96 | 43,79 | 62,35 | 34 | 48,28 | 42 |  | 57 |

«с 01.01.2021 по 30.04.2021 г.»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Аукцион 1 полугодие | | Средняя розничная цена товара, расчитанная на основании отчета розничных цен в МО г.Боготол (руб.) отчет на 1.03.2021 | по.4 ст. 93 № 3 от 18.01.2021 | по.4 ст. 93 № 9 от 19.04.2021 |
|  |  |
| Согласно рачетам НМЦК | Согласно  заключенным  контрактам  02.2021 |
|
| Капуста свежая | 35 | 15 | 25,97 | 21 |  |
| Яблоки медовые | 117,50 | 82 | 100,40 | 78 | 80 |
| бананы | 124 | 94 | 102,25 | 82 | 110 |
| Яйцо куриное столовое 1 кат | 9,50 | 7,60 | 7,50 | 7,50 |  |
| Картофель свежий | 25,50 | 21,71 | 26,30 | 23 |  |
| Лук репчатый | 38,50 | 22 | 26,50 | 24 |  |
| Вафли в ассортименте | 151,50 | 104,54 |  |  |  |
| Сыр твердый жир. 45% | 412,50 | 284,63 | 380,60 | 360 |  |
| Минтай с/м | 141 | 110 | 110,89 | 125 |  |
| Мясо кур охлажденное | 177,50 | 142 | 143,29 | 280 |  |
| Колбаса варена докторская высший сорт | 452,50 | 312,23 | 304,47 | 275 |  |
| сухофрукты | 152,50 | 105,23 |  | 75 |  |
| Сахар 50 кг | 62,50 | 43,13 | 45,30 |  |  |

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

Проверкой на предмет соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

**Выводы:**

В результате проверки соблюдения требований ч.8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд выявлены следующие нарушения:

1. В Нарушение статьи 22 Трудовой кодекс Российской Федерации, составы утвержденных единых комиссий, работодателем не ознакомлены под роспись с принятыми приказами;
2. В нарушение ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 23 Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации", не соблюден строгий порядок действий по внесению изменений в план-график закупок, не внесены изменения после обновленных плановых показателей бюджета ПФХД от 25.11.2020 на сумму 4 703 580,14 руб., 21.12.2020 на сумму 4 592 204,00 руб., 29.12.2020 на сумму 4 861 743,43 руб., в план – графики в течении 10 рабочих дней;
3. В нарушение п. 3.2. Постановления администрации города Боготола № 0115-п от 03.02.2017 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых администрация города Боготола осуществляет функции и полномочия учредителя» планы ФХД (планы ФХД с учетом изменений) не утверждались начальником Финансового управления администрации г.Боготола;
4. В нарушение ст.7, части 2 ст. 103, части 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ выполнение условий контракта не размещены Универсальные передаточные акты № УТ – 7593 от 11.11.2020, № УТ – 7677 от 12.11.2020;
5. В нарушение п. 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах, заключенных без проведения конкурентных процедур, отсутствует указание на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта: № 105 от 23.09.2020, № 14 от 21.09.2020, № 182 от 13.08.2020, №» ТО-46/20 от 09.01.2020, № 3 от 09.01.2020, № 067/2020 от 09.01.2020, № 1510/542702/МВ от 11.01.2021, № 14 от 11.01.2021, № 0505ВК/21Б от 11.01.2021, № 4 от 26.01.2021, № 110250р/21 от 24.03.2021, № 95/21 от 25.03.2021.
6. В нарушение ч. 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в ходе проверки случаев просрочки оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;
7. В нарушение ч.1 ст.23 Федерального закона № 44-ФЗ в контракте № 136 от 10.11.2020 года указан не верный идентификационный код закупки или не указан идентификационный код закупки;
8. В нарушение ч. 5, ч. 7 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах в части ответственности сторон и урегулирования споров указана «ставка рефинансирования», а не «ключевая ставка»: № 17 от 19.10.2020, № 308 от 26.11.2020, № 9 от 02.07.2020, № 10 от 02.07.2020, № 14 от 11.01.2021;
9. В нарушение Приказа Минэкономразвития России N 567 от 02.10.2013 расчет НМЦК в 2020-2021 годах производился методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) с использованием данных двух ценах товаров, работ, услуг, предлагаемых различными поставщиками.

**Решение:**

1. По итогам проведения проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 12»:

ознакомить Учреждение с актом проверки;

предписание об устранении нарушений в законодательстве в сфере закупок товаров, работ, услуг не выдавать;

в связи с выявленными нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, настоящий акт направить в соответствующие органы для принятия решения о возбуждении или отказе в возбуждении дел об административных правонарушений.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте плановой проверки, Учреждение вправе в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего акта направить в Финансовое управление администрации г.Боготола письменные возражения по акту проверки с приложением документов (их заверенных копий), подтверждающих доводы возражений.

2. Настоящий акт подлежит размещению на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) не позднее трех рабочих дней со дня его подписания.

Контролер-ревизор Финансового

управления администрации г.Боготол И.С. Войтеховская

Один экземпляр акта получен «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_ 2021г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)