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 общеобразовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 10

г.Боготол № 3 «11» августа 2022г

На основании постановления администрации города Боготола от 18.01.2021 № 0023-п «Об утверждении ведомственного стандарта осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в городском округе город Боготол», плана контрольной деятельности финансового управления администрации г.Боготола на 2022 год, приказа финансового управления администрации г.Боготола от 26.04.2022 № 45 «О проведении проверки», мною, Контролером – ревизором Финансового управления администрации г.Боготола, Войтеховской Ириной Сергеевной проведена плановая проверка соблюдения части 8 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 - Федерального закона № 44-ФЗ) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад комбинированного вида №10 (далее – Учреждение).

**Юридический адрес:** 662060, Красноярский край, город Боготол, ул. 40 лет Октября, 27а

**Руководитель учреждения:** Русанова Татьяна Николаевна

**Проверяемый период:** с 01.01.2021 по 29.04.2022г.

**Начало проверки:** 06.07.2022 г.

**Окончание проверки:** 29.07.2022 г.

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

**ИНН/КПП** 2444002451 / 244401001

**ОГРН** 1022401223723

**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. Соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19, 44 Федерального закона.
4. Определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.
5. Соблюдения предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.
6. Соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.
7. Иные вопросы, относящиеся к теме проверки в пределах полномочий, установленных законодательством (при необходимости).

В поверяемом периоде Учреждение действовало на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Боготола от 21.12.2015 г. № 1607-п. Полное наименование: Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 10; сокращенное наименование: МБДОУ №10.

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 целью 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 общеобразовательная 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 от имени муниципального образования город Боготол осуществляет орган местного самоуправления - Администрация города Боготола. Отдельные функции и полномочия Учредителя Учреждения, указанные в пункте 3.2.2. устава учреждения, осуществляет отраслевой орган Администрация города Боготола с правами юридического лица - Управление образования г. Боготола.

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.

Проверка осуществлялась выборочным методом рассмотрения и анализа предоставленных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов www.zakupki.gov.ru. и в единой информационной системе (далее - официальный сайт ЕИС).

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

1. *Проверка наличия и порядка назначения контрактного управляющего*

В соответствии с требованиями части 2 статьи 38 Федерального 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 Учреждении обязанности контрактного управляющего возложены на заведующую Русанову Татьяну Николаевну. Контрактный управляющий осуществляет свои функции согласно должностной инструкции утвержденной от 09.01.2017.

В нарушение пункта 4 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, в должностной инструкции отражены функции и полномочия, исключенные из Федерального закона № 44-ФЗ 1 октября 2019 года (Федеральный закон от 01.05.2019 N 71-ФЗ).

Согласно представленным документам контрактный управляющий имеет удостоверение о повышении квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» № 0580/44, выданное ДПО АНО ЦДПО «СовА» в 2016 году.

В нарушение п. 2.8. Письма Минэкономразвития России N 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России N АК-553/06 от 12.03.2015 "О направлении методических рекомендаций" обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года для всех категорий обучающихся, а именно контрактный управляющий в течении 6 лет не проходил обучение.

Правом электронно-цифровой подписи для размещения ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде была наделена заведующая Учреждения Т.Н. Русанова.

1. *Проверка наличия и порядка формирования комиссии по*

*осуществлению закупок*

В соответствии со статьей 39 Федерального закона № 44-ФЗ 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 Федерального закона № 44-ФЗ. 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 10.03.2021 № 8-АД определен состав единой комиссии.

В нарушение ст. 22 Трудового кодекса Российской Федерации члены комиссии работодателем не ознакомлены с данным приказом под роспись.

В нарушении п.5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ в состав включены члены комиссии не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а именно Хлимонкова Ольга Сергеевна и Лисовенко Евгения Владимировна.

Приказом от 15.01.2021 № 3-АД на 2021 год и Приказом от 11.01.2022 № 6-АД на 2022 год определен состав приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд МБДОУ № 10.

В нарушение ст. 22 Трудового кодекса Российской Федерации члены комиссии работодателем не ознакомлены с данным приказом под роспись.

1. *Планирование закупок*

1. Учреждением расходы в 2021 году согласно нормам Федерального закона № 44-ФЗ осуществлялись в соответствии с планом-графиком закупок на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы (УНПГ: 202103193001631001).

В нарушение п.п. 10, 12, 22, 24 Постановления 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" изменения в план - график в 2021 году утверждены и размещены без соблюдения установленных требований и сроков (Таблица №1 2021).

Таблица №1 «2021»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *ПФХД предоставленные на бумажном носители* | *ПФХД размещенные на сайте buc.gov.ru* | *план-график размещенный в ЕИС* |
| 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* |
|  |  |  |  |  |  |
| 24.12.2020 | *6 120 929,00* | 25.12.2020 | *6 120 929,00* | *30.12.2020* | *6 120 929,00* |
|  |  | 29.12.2020 | *6 120 929,00* | *15.01.2021* | *6 120 929,00* |
| 18.01.2021 | *6 120 929,00* | 19.01.2021 | *6 120 929,00* | *19.01.2021* | *6 120 929,00* |
| 1.02.2021 | 6 120 929,00 | 8.02.2021 | 6 120 929,00 | 25.02.2021 | 6 120 929,00 |
| 11.03.2021 | 6 120 929,00 | 16.03.2021 | 6 120 929,00 | 20.04.2021 | 6 120 929,00 |
| 23.04.2021 | 6 237 844,72 | 27.04.2021 | 6 237 844,72 | 27.04.2021 | 6 237844,72 |
|  |  |  |  | 14.05.2021 | 6 237 844,72 |
| 17.05.2021 | 6 237 844,72 | 18.05.2021 | 6 237 844,72 |  |  |
| 02.06.2021 | 6 237 844,72 | 4.06.2021 | 6 237 844,72 | 15.06.2021 | 6 237 844,72 |
|  |  |  |  | 8.07.2021 | 6 237 844,72 |
| 11.08.2021 | 6 237 844,72 |  |  |  |  |
| 9.09.2021 | 6 432 587,72 | 14.09.2021 | 6 504 087,72 |  |  |
|  |  | 15.09.2021 | 6 504 087,72 |  |  |
| 20.09.2021 | 6 432 587,72 | 28.09.2021 | 6 504 087,72 | 4.10.2021 | 6 432 587,72 |
| 27.10.2021 | 6 722 178,57 | 27.10.2021 | 6 722 178,57 | 10.11.2021 | 6 722 178,57 |
|  |  | 28.10.2021 | 6 722 178,57 |  |  |
|  |  | 10.11.2021 | 6 722 178,57 |  |  |
| 25.11.2021 | 6 650 678,57 | 26.11.2021 | 6 650 678,57 | 29.11.2021 | 6 650 678,57 |
|  |  | 29.11.2021 | 6 650 678,57 | 29.11.2021 | 6 650 678,57 |
| 16.12.2021 | 6 650 678,57 | 17.12.2021 | 6 650 678,57 | 21.01.2022 | 6 650 678,57 |
|  |  |  |  | 31.01.2022 | 6 650 678,57 |

2. Учреждением расходы на 2022 год согласно нормам Федерального закона № 44-ФЗ осуществляются в соответствии с планом-графиком закупок на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы (УНПГ: 202203193001631001).

В нарушение п.п. 10, 12, 22, 24 Постановления 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" изменения в план - график в 2022 году утверждены и размещены без соблюдения установленных требований и сроков (Таблица №2 2022).

Таблица №2 «2022»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *ПФХД предоставленные на бумажном носители* | *ПФХД размещенные на сайте buc.gov.ru* | *план-график размещенный в ЕИС* |
| 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* |
| 27.12.2021 | *6 750 722,51* | 28.12.2021 | *6 750 722,51* | *28.12.2021* | *4 392 614,53* |
|  |  |  |  | *24.01.2022* | *5 091 323,92* |
| 30.03.2022 | *6 762 635,95* | 31.03.2022 | *6 762 635,95* | *31.03.2022* | *5 103 237,36* |
| 11.04.2022 | *7 502 855,95* | 12.04.2022 | *7 502 855,95* | *12.04.2022* | *7 502 855,95* |
|  |  |  |  | *13.04.2022* | *5 843 457,36* |

3.В нарушение п.51 раздела IV Приказа Минфина России от 17.08.2020 N 168н "Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений", 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» ПФХД и внесенные изменения в ПФХД не соответствуют в части планируемых к заключению контрактов (договоров), а именно показателям плана - графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, формируемого в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в случае осуществления закупок в соответствии с Федеральным законом N 44-ФЗ и опубликованы с нарушением установленных сроков или не опубликованы ПФХД утвержденные от 1.02.2021, 20.09.2021, 27.11.2021.

4. Согласно ст. 16 Закона № 44-ФЗ закупки, не предусмотренные планами-графиками закупок, не могут быть осуществлены, внесение изменений в план-график закупок в случае заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ осуществляться не позднее чем за один день до дня заключения контракта.

В нарушение ч. 1 ст. 16 Федерального закона N 44-ФЗ, п. 18 постановления Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 (далее - Постановление N 1279) в плане-графике объем финансового обеспечения не соответствует, осуществленной закупки в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона N 44-ФЗ.

Так в план – графике (редакция 0) утвержденном от 28.12.2021 установлены закупки в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона N 44-ФЗ на текущий финансовый год с объемом финансового обеспечения 3 959,53 руб., Учреждением 10.01.2022 заключен контракт № 1 с ООО «Боготол Молоко+», цена контракта составила 348 000,00 руб., что превышает установленный объем финансового обеспечения. Внесение изменений в план – график (редакция 1) утверждены и размещены от 24.01.2022 года, через 14 календарных дней после осуществления закупки в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона N 44-ФЗ.

1. *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.

1. *Соблюдение порядка исполнения, изменения, соблюдение условий контрактов*

1. В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44 – 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 на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Федерального закона № 44 – по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44 – 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 оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком).

В нарушение п. 3, 6, 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, для проверки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертиза не проводилась, акт приемки товаров (работы, услуги) и заключения по экспертизе не составлялись.

Приказом от 15.01.2021 № 3-АД на 2021 год и Приказом от 11.01.2022 № 6-АД на 2022 год определен состав приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд МБДОУ № 10.

Учреждением установлено, что по результатам проведенной приемки товаров (работы, услуги) в случае их соответствия условиям Контракта составляет документ о приемке – акт приемки товаров (работы, услуги), который подписывается всеми членами Приемочной комиссии (Приложение № 1 Положения о приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного исполнения контракта, утвержденного Приказом № 60 от 01.02.2019 года) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд МБДОУ № 10, утвержденного Приказом от 01.02.2019 № 60).

В нарушение п.7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ фактическая приемка товаров, работ, услуг в части соответствия их количества комплектности, объема требованиям контракта (договора) осуществлялась заказчиком путем проставления подписи (печати) на товарных накладных, без расшифровки подписи, без документального подтверждения полномочий на подписание документов о приемке товара (работ, услуг).

2. В ходе выборочной проверки контрактов заключенных учреждением, установлено следующее:

2.1. В соответствии со статьей 190 ГК РФ установленный законом, иными правовыми актами, сделкой или назначаемый судом срок определяется календарной датой или истечением периода времени, который исчисляется годами, месяцами, неделями, днями или часами. Срок может определяться также указанием на событие, которое должно неизбежно наступить. Федеральным Законом N 44-ФЗ установлена обязанность заказчика осуществить оплату поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта не более чем в течение тридцати календарных дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, а в случае заключения контракта по результатам проведения закупки в соответствии с частью 8 статьи 30 Закона N 44-ФЗ с СМП или СОНКО - не более чем в течение пятнадцати рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

2.1.1. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона N 44-ФЗ, статьи 190 ГК РФ, письма от 1 октября 2020 г. N 24-03-08/86084 Министерства Финансов Российской Федерации установлены сроки оплаты Заказчиком, в банковских днях по следующим контрактам: № 6 холодного водоснабжения и водоотведения от 01.01.2021 с ООО «БКС», № ТО-292/21 на выполнение работ по техническому обслуживанию от 01.01.2021 с ООО «Электронные Системы Безопасности», № ТО-49/21 на выполнение работ по техническому обслуживанию от 01.01.2021 с ООО «Технология безопасности», № 6 холодного водоснабжения и водоотведения от 10.01.2022 с ООО «БКС».

2.1.2. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона N 44-ФЗ, статьи 190 ГК РФ, письма от 1 октября 2020 г. N 24-03-08/86084 Министерства Финансов Российской Федерации установлены сроки оплаты Заказчиком, в течение 30 рабочих дней по следующим контрактам: № 6 от 11.03.2022 с ИП Квас С.В.,

2.2. В нарушение п. 13.1. ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ установлена просрочка сроков оплаты, по следующим контрактам:

2.2.1. № 10 от 31.05.2021 с ИП Дитятев Е.В.. в соответствии с п. 2.4 раздела II «Оплата каждой партии Товара, определенной в Заявке, форма которой установлена Приложением №3 к настоящему Контракту (далее – Заявка), производиться Заказчиком на основании универсального передаточного документа (далее – УПД) либо счета, предоставленного Поставщиком, в течении 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня подписания Сторонами УПД либо соответствующей товарной накладной по форме № ТОРГ-12». УПД № 5967 от 09.11.2021на сумму 10 630,37 руб. подписана директором учреждением 09.11.2021, оплата прошла 13.12.2021 платежное поручение № 121498.

2.2.2. № 11 от 11.01.2021 заключенного с КГБУЗ «Боготольская МБ», в соответствии с п. 3.2 раздела 3 «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 (десяти) дней месяца, следующего за расчетным». Счет - фактура № 566 от 31.07.2021на сумму 13 456,00 руб. подписана директором учреждением 31.07.2021, оплата прошла 23.08.2021 платежным поручениям № 738447 на суммы 13 456,00 руб..

2.2.3. № 1 от 10.01.2022 заключенного с КГБУЗ «Боготольская МБ», в соответствии с п. 3.2 раздела 3 «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 15 (пятнадцати) дней месяца, следующего за расчетным». Счет - фактура № 220 от 31.03.2022на сумму 6 732,00 руб. подписана директором учреждением 31.03.2022, оплата прошла 20.04.2022 платежным поручением № 668108 на суммы 6 732,00 руб..

2.3. В нарушение ч.1 ст.23 Федерального закона № 44-ФЗ учреждением заключен контракт № 624000018359 от 11.01.2021 года с ПАО «Ростелеком» не указан идентификационный код закупки.

2.4. В нарушение пункта 1 части 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ в контракте № 624000018359 от 11.01.2021 года с ПАО «Ростелеком» произошло увеличение цена контракта более чем на 10%, первоначальная стоимость контракта составляла 40 000,00 руб., дополнительным соглашение к контракту № 624000018359 от 11.01.2021 года с ПАО «Ростелеком» от 10.01.2022 года цена контракта составляет 50 355,84 руб., увеличение составило 25,9%. В акты выполненных работ (оказанных услуг) с июня 2021 года включалась и оплачивалась услуга не оговоренная контрактом «абонентская плата за услуги «Wi-Fi для гостей» \_ТП Начальный» стоимостью 700,00 руб. в месяц, было изменено наименование услуги с «Скорость 10\_S\_ ШПДхPON в Пак\_2.0» на «Скорость 30\_GPON».

1. *Обоснование начальной (максимальной) цены контракта,*

*цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком*

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

1. Определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на основании п.4, п.5ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)) для нужд учреждения в проверяемом периоде осуществлялось Заказчиком самостоятельно. Кроме того, осуществлялся выбор поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентным способом (электронный аукцион).
2. В нарушение Приказа Минэкономразвития России N 567 от 02.10.2013 расчет НМЦК в первом полугодии 2021году производился методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) с использованием данных о ценах двух поставщиков товаров, работ, услуг. Учреждению в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения цены контракта выполнить рекомендации Приказа Минэкономразвития России N 567 от 02.10.2013, а именно: 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.
3. В нарушение ч.5 ст. 22 Федерального Закона № 44-ФЗ, пп. 3.7.1,п.3.7, пп. 3.10.1 п. 3,10, п.3.12, п. 3.13 Приказа Минэкономразвития России № 567 учреждением в 2022 году не направлялись запросы поставщикам товаров, предполагаемых к закупке; анализ рынка не проводился (коммерческие предложения не собирались и не предоставлены в период проверки), что говорит о возможных рисках завышения цен контрактов, неэффективного расходования бюджетных средств.
4. *Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы(ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки*
5. В нарушении ст. 162 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Учреждение не обеспечивало результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, а именно:
	1. По контракту № 40 от 18.05.2021 года с ООО «Селена плюс» произведена заправка картриджа 1 шт. на сумму 10 000,00 руб., данная услуга принята УПД № 37 от 18.05.2021 и оплачена счет № 40 от 18.05.2021 в размере 10 000,00 руб. за оказание услуги заправка 1(одного) картриджа.
	2. В нарушение [СанПиН 2.3/2.4.3590-20](https://docs.cntd.ru/document/566276706) учреждением произведена закупка колбасы «Докторской» в количестве 10,35 кг на общую сумму 2 788,77 руб., по контракту № 3 от 16.02.2021 с ООО «Рассвет». С 1 января 2021 года дети в садах питаются по принципами здорового питания. В приложение N 6 к [СанПиН 2.3/2.4.3590-20](https://base.garant.ru/74891586/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1000) в перечень пищевой продукции, которая не допускается при организации питания детей включены сырокопченые мясные гастрономические изделия и колбасы.
	3. В нарушение федерального стандарта «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 07.12.2018 № 256н (далее - ФСБУ «Запасы») Учреждением допущено расходование средств, которого можно было избежать, а именно: списание запасов не производилось последовательно в течение всего 2021 года, за исключением продуктов питания. Учреждением произведены закупки по п.4, п.5 ст. 93 на поставку канцелярских товаров, моющих средств, так на момент инвентаризации, назначенной приказом от 27.10.2021 № 32-АД, в Учреждении числится:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование объекта нефинансовых активов | Количество, шт. | Сумма, руб. |
| Бумага А 4 «SvetoCopy» 500л. | 60 | 17 400,00 |
| Бумага А 4 «SvetoCopy» 500л. | 29 | 8 275,00 |
| Бумага А 4 «SvetoCopy» 500л. | 40 | 11 400,00 |
| Бумага А 4 «SvetoCopy» 500л. | 25 | 7 475,00 |
| Бумага А 4 , 80 г/м, 500л., белизна 96% | 100 | 33 000,00 |
| Итого | 254 | 77 550,00 |
| Скоросшиватель  | 100 | 2 000,00 |
| Скоросшиватель | 55 | 2 750,00 |
| Скоросшиватель | 50 | 1 000,00 |
| Скоросшиватель | 26 | 390,00 |
| Скоросшиватель | 22 | 220,00 |
| Итого | 253 | 6 360,00 |
| АОС | 40 | 5 480,00 |
| АОС | 90 | 11 610,00 |
| Капля ЖМС для посуды  | 60 | 7 500,00 |
| Средство для мытья  | 10 | 1 060 |
| Итого | 200 | 25 650 |
| Т. бумага | 96 | 2 016,00 |
| Т. бумага | 150 | 2 550,00 |
| Т. бумага | 96 | 1 824,00 |
| Итого | 342 | 6 390 |

За проверяемый период ответственными лицами не составлялись акты о списании, что нарушает порядок выбытия материалов, прописанный в пп. 34-41, и правил их оценки при выбытии — в пп. 42-43 ФСБУ «Запасы.

Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) является первичным учетным документом. Первичный учетный документ для принятия его к учету должен быть составлен по унифицированной форме (утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению").

* 1. По контракту № 41 от 18.05.2021 года с ООО «Селена плюс» (источник финансирования – местный бюджет) Учреждением приобретены товары (по спецификации):

-бумага А 4«SvetoCopy» 500л. – 25 шт. на общую сумму 7 475,00 руб.;

-мышь оптическая - 10 шт. на общую сумму 3 500,00 руб.;

-видеокарта - 3 шт. общая сумма 6 000,00 руб.;

-сетевой фильтр - 10 шт. на общую сумму 3 027,00 руб.;

-жесткий диск - 2 шт. на общую сумму 9 998,00 руб..

Согласно инвентаризационным карточкам учета нефинансовых активов в учреждении числиться 5 ноутбуков и 2 компьютера, в их состав входят: один монитор, один системный блок, мышь, клавиатура.

При подключении к компьютеру новой мыши, видеокарты взамен сломанной ее стоимость Учреждение не списывалось на расходы бюджетной организации, в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

* 1. В нарушении ст. 34, [ч. 24 статьи 22](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389509/e7bf3fbecc42f2b992c4a2fc6e93c54d4b4979b1/#dst1178) Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением не соблюдены условия контрактов о порядке определения количества поставляемого товара, объема выполняемой работы, оказываемой услуги на основании заявок заказчика. Учреждение не предоставило заявки на поставку товаров, а именно продуктов питания за 2021- 2022 года.

**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 пункта 4 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, в должностной инструкции отражены функции и полномочия, исключенные из Федерального закона № 44-ФЗ 1 октября 2019 года (Федеральный закон от 01.05.2019 N 71-ФЗ).
2. В нарушение п. 2.8. Письма Минэкономразвития России N 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России N АК-553/06 от 12.03.2015 "О направлении методических рекомендаций" обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года для всех категорий обучающихся, а именно контрактный управляющий в течении 6 лет не проходил обучение.
3. В соответствии со статьей 39 Федерального закона № 44-ФЗ в Учреждении Приказом от 10.03.2021 № 8-АД определен состав единой комиссии. В нарушение ст. 22 Трудового кодекса Российской Федерации члены комиссии работодателем не ознакомлены с данным приказом под роспись.
4. В нарушении п.5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ в состав включены члены комиссии не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а именно Хлимонкова Ольга Сергеевна и Лисовенко Евгения Владимировна.
5. В нарушение п.п. 10, 12, 22, 24 Постановления 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" изменения в план - график в 2021 году утверждены и размещены без соблюдения установленных требований и сроков.

6. В нарушение п.п. 10, 12, 22, 24 Постановления 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" изменения в план - график в 2022 году утверждены и размещены без соблюдения установленных требований и сроков.

7.В нарушение п.51 раздела IV Приказа Минфина России от 17.08.2020 N 168н "Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений", 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» ПФХД и внесенные изменения в ПФХД не соответствуют в части планируемых к заключению контрактов (договоров), а именно показателям плана - графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, формируемого в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в случае осуществления закупок в соответствии с Федеральным законом N 44-ФЗ и опубликованы с нарушением установленных сроков или не опубликованы ПФХД утвержденные от 1.02.2021, 20.09.2021, 27.11.2021.

8. В нарушение ч. 1 ст. 16 Федерального закона N 44-ФЗ, п. 18 постановления Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 (далее - Постановление N 1279) в плане-графике объем финансового обеспечения не соответствует, осуществленной закупки в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона N 44-ФЗ.

9. В нарушение п. 3, 6, 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, для проверки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертиза не проводилась, акт приемки товаров (работы, услуги) и заключения по экспертизе не составлялись.

10. В нарушение п.7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ фактическая приемка товаров, работ, услуг в части соответствия их количества комплектности, объема требованиям контракта (договора) осуществлялась заказчиком путем проставления подписи (печати) на товарных накладных, без расшифровки подписи, без документального подтверждения полномочий на подписание документов о приемке товара (работ, услуг).

11. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона N 44-ФЗ, статьи 190 ГК РФ, письма от 1 октября 2020 г. N 24-03-08/86084 Министерства Финансов Российской Федерации установлены сроки оплаты Заказчиком, в банковских днях по следующим контрактам: № 6 холодного водоснабжения и водоотведения от 01.01.2021 с ООО «БКС», № ТО-292/21 на выполнение работ по техническому обслуживанию от 01.01.2021 с ООО «Электронные Системы Безопасности», № ТО-49/21 на выполнение работ по техническому обслуживанию от 01.01.2021 с ООО «Технология безопасности», № 6 холодного водоснабжения и водоотведения от 10.01.2022 с ООО «БКС».

12. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона N 44-ФЗ, статьи 190 ГК РФ, письма от 1 октября 2020 г. N 24-03-08/86084 Министерства Финансов Российской Федерации установлены сроки оплаты Заказчиком, в течении 30 рабочих дней по следующим контрактам: № 6 от 11.03.2022 с ИП Квас С.В.,

13. В нарушение п. 13.1. ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ установлена просрочка сроков оплаты.

14. В нарушение ч.1 ст.23 Федерального закона № 44-ФЗ учреждением заключен контракт № 624000018359 от 11.01.2021 года с ПАО «Ростелеком» не указан идентификационный код закупки.

15. В нарушение пункта 1 части 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ в контракте № 624000018359 от 11.01.2021 года с ПАО «Ростелеком» произошло увеличение цена контракта более чем на 10%, первоначальная стоимость контракта составляла 40 000,00 руб., дополнительным соглашение к контракту № 624000018359 от 11.01.2021 года с ПАО «Ростелеком» от 10.01.2022 года цена контракта составляет 50 355,84 руб., увеличение составило 25,9%. В акты выполненных работ (оказанных услуг) с июня 2021 года включалась и оплачивалась услуга не оговоренная контрактом и (или) дополнительными соглашениями «абонентская плата за услуги «Wi-Fi для гостей» \_ТП Начальный» стоимостью 700,00 руб. в месяц, было изменено наименование услуги с «Скорость 10\_S\_ ШПДхPON в Пак\_2.0» на «Скорость 30\_GPON».

1. В нарушение Приказа Минэкономразвития России N 567 от 02.10.2013 расчет НМЦК в первом полугодии 2021году производился методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) с использованием данных о ценах двух поставщиков товаров, работ, услуг. Учреждению в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения цены контракта выполнить рекомендации Приказа Минэкономразвития России N 567 от 02.10.2013, а именно: 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.
2. В нарушение ч.5 ст. 22 Федерального Закона № 44-ФЗ, пп. 3.7.1,п.3.7, пп. 3.10.1 п. 3,10, п.3.12, п. 3.13 Приказа Минэкономразвития России № 567 учреждением в 2022 году не направлялись запросы поставщикам товаров, предполагаемых к закупке; анализ рынка не проводился (коммерческие предложения не собирались и не предоставлены в период проверки), что говорит о возможных рисках завышения цен контрактов, неэффективного расходования бюджетных средств.
3. В нарушении ст. 162 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Учреждение не обеспечивало результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.
4. В нарушении ст. 34, [ч. 24 статьи 22](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389509/e7bf3fbecc42f2b992c4a2fc6e93c54d4b4979b1/#dst1178) Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением не соблюдены условия контрактов о порядке определения количества поставляемого товара, объема выполняемой работы, оказываемой услуги на основании заявок заказчика. Учреждение не предоставило заявки на поставку товаров, а именно продуктов питания за 2021- 2022 года.

**Решение:**

1. По итогам проведения проверки Муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 10:

-ознакомить Учреждение с актом проверки;

-принять одно или несколько решений:

о наличии или об отсутствии оснований для направления представления и (или) предписания объекту контроля;

о наличии или об отсутствии оснований для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные (муниципальные) органы;

о наличии или об отсутствии оснований для назначения внеплановой выездной проверки (ревизии) (далее - повторная проверка (ревизия), в том числе при наличии;

-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 отмене дел об административных правонарушении.

Учреждение вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт в течении 15 рабочих дней, со дня получения копии 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 «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_ 2022г.

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

 (наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)