

Акт контрольного мероприятия

Метод контрольного мероприятия: камеральная проверка

Объект контрольного мероприятия:

Полное наименование: Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Краснозерского района Новосибирской области Зубковский детский сад.

Сокращенное наименование: МКДОУ Зубковский детский сад.

р.п. Краснозерское

«06» апреля 2023 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному контролю, утвержденный распоряжением администрации Краснозерского района Новосибирской области от 22.12.2022 г. №743-Р, о внесении изменений в распоряжение администрации Краснозерского района Новосибирской области о назначении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю от 21.03.2023 г. №146-Р

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ч.3 ст.99.

Проверяемый период: январь 2022 г.- декабрь 2022 г.

Контрольное мероприятие проведено: ведущим специалистом по внутреннему финансовому контролю администрации Краснозерского района Новосибирской области – Молочкиной Яной Юрьевной.

Вопросы подлежащие изучению в ходе контрольного мероприятия:

- проверка наличия и порядка назначения контрактного управляющего, формирования комиссии по осуществлению закупок;
- планирование и обоснование закупок;
- заключение контракта;
- закупка у единственного поставщика;
- исполнение контракта

Срок проведения контрольного мероприятия: 12 рабочих дней, с 21 марта 2023 г по 05 апреля 2023 года.

Общие сведения об объекте контрольного мероприятия:

Полное наименование: муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Краснозерского района Новосибирской области Зубковский детский сад.

Сокращенное наименование: МКДОУ Зубковский детский сад, ИНН 5427106865, КПП 542701001, ОГРН 1045405009540, 632944, Новосибирская область, Краснозерский район, село Зубково, ул. Центральная, д.60.

Тип муниципального учреждения – казенное учреждение.

Муниципальное казенное дошкольное общеобразовательное учреждение Зубковский детский сад, является общеобразовательной организацией, осуществляющей в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

В проверяемом периоде заведующий МКДОУ Зубковского детского сада – Актаува Айгорим Бобановна.

В соответствии с заключенным договором от 13.01.2005 г. №13 «О ведении бухгалтерского учета, материально-техническом и информационном обслуживании», ведение бухгалтерского учета, функции информационного обеспечения в учреждении осуществляются муниципальным казенным учреждением Краснозерского района Новосибирской области «Центр бухгалтерского материально-технического и информационного обеспечения» (директор Шилина Елена Иоганесовна, главный бухгалтер – Булгакова Нина Владимировна).

Проверка проводилась выборочным путем по предоставленным документам, а также на основании информации, опубликованной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации и заказов по адресу www.zakupki.gov.ru (далее по тексту – официальный сайт).

1. Наличие и порядок назначения контрактного управляющего, формирование комиссии по осуществлению закупок.

Согласно части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 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 – контрактного управляющего.

Приказом МКДОУ Зубковского детского сада от 11.01.2022 г. №18/1 «О контрактном управляющем», в соответствии со статьей 38 Закона 44-ФЗ, обязанности контрактного управляющего возложены на заведующего Актауву Айгорим Бобановну, имеющего удостоверение о повышении квалификации.

В целях исполнения требований ст.39 закона о контрактной системе приказом МКДОУ Зубковского детского сада от 10.01.2022 г. №18/2 «О создании комиссии по осуществлению закупок для муниципальных нужд МКДОУ Зубковский детский сад» создана единая комиссия по осуществлению закупок. В составе комиссии пять человек, четверо из них имеют профессиональную переподготовку или прошли курсы повышения квалификации в сфере закупок.

2. Планирование и обоснование закупок.

2.1. Проверка своевременности формирования, утверждения и размещения в единой информационной системе в сфере закупок плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В соответствии со ст.72 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений БК РФ.

Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд порядке.

Требования к порядку формирования, утверждения и ведения плана-графика для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также требования к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг установлены Положением, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 г. №1279 (ред. от 31.12.2022) "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (вместе с "Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок") (далее – Порядок №1279), был утвержден план-график учреждения от 11.01.2022 г., первоначальная версия плана-графика на 2022 финансовый год размещена в ЕИС 11.01.2022 г. На основании данных на официальном сайта в соответствии со ст.16 44-ФЗ в проверяемом периоде 28 раз вносились изменения в план-график.

Планы-графики в проверяемом периоде сформированы, утверждены и размещены в ЕИС с соблюдением требований Федерального закона №44-ФЗ.

В ходе проверки установлено, что в последней редакции плана-графика, размещенного на официальном сайте ЕИС (с учетом внесенных изменений) 26.12.2022 г., сумма средств на осуществление закупок в 2022 году составляет 1218491 рубль 85 копеек, что соответствует объему средств, направленных на финансирование закупок для государственных и муниципальных нужд, в проверяемом периоде. Запланированные суммы совокупного годового объема закупок на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг. не превышают

утвержденные лимиты бюджетных обязательств, доведенных до учреждения главным распорядителем бюджетных средств на соответствующий год.

Объемы закупок в соответствии с утвержденным и размещенным в ЕИС планом-графиком закупок составляют:

Наименование объекта закупки	Сумма на 2022 год, руб.	Сумма на 2023 год, руб.	Сумма на 2024 год, руб.
Поставка электроэнергии (п.29 ч.1 ст.93 44-ФЗ)	25000,00	90000,00	-
Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. руб. (п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ)	832624,35	36124,00	-
Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. руб. (п.5 ч.1 ст.93 44-ФЗ)	344232,00	0,00	-
Оказание услуг по обращению твердых коммунальных отходов (п.8 ч.1 ст.93 44-ФЗ)	16635,50	564,52	-
ИТОГО:	1218491,85	126688,52	-

Годовой объем закупок у единственного поставщика по п.4, п.5 ч.1 ст.93 44-ФЗ не превышен.

2.2. Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных законодательством Российской Федерации в сфере закупок и обоснованности закупок.

В соответствии со статьей 18 Федерального закона №44-ФЗ обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19, 20, 22 указанного Федерального закона. В проверяемом периоде закупки товаров, работ, услуг произведены Заказчиком с соблюдением требований к закупаемым товарам, работам, услугам и нормативных затрат, установленных в соответствии со ст.19 Федерального закона 44-ФЗ. Цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определены тарифным методом или методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в соответствии со ст.22 Федерального закона №44-ФЗ.

В ходе проверки необоснованных закупок не выявлено.

2.3. Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В течение 2022 года заказчиком включены в план-график закупок и осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 4, 5, 8, 29 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ. НМЦК при осуществлении данных закупок, заключенных в соответствии с п.8 и п.29 ч.1 ст.93 44-ФЗ определены тарифным методом с учетом утвержденных норм расходов электрической энергии, тепловой энергии, водоснабжения, твердых коммунальных отходов и согласно действующим тарифам на продукцию (услуги) предприятий.

В соответствии с ч.20 ст.22 Федерального закона №44-ФЗ утверждены методические рекомендации по применению методов определения НМЦК, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Обоснование НМЦК заключается в выполнении расчета указанной цены с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет. При этом в обосновании НМЦК, которое подлежит размещению в открытом доступе в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), не указываются наименования поставщиков (подрядчиков, исполнителей), представивших соответствующую информацию. Оригиналы использованных при определении, обосновании НМЦК документов, снимки экрана ("скриншот"), содержащие изображения соответствующих страниц сайтов с указанием даты и времени их формирования, целесообразно хранить с иными документами о закупке, подлежащими хранению в соответствии с требованиями Федерального закона №44-ФЗ. При проверке отсутствовали документы обоснования НМЦК, что является нарушением.

Всего в 2022 году заказчиком осуществлено закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения на сумму 1218491,85 рублей.

3. Заключение и исполнение контракта.

Начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ.

В проверяемом периоде Заказчиком осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с п.4, п.5, п.8 ч.1 ст.93 44-ФЗ.

Всего в 2022 г. заказчиком осуществлено закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения на сумму 1218491 рубль 95 копеек.

3.1. Проверка наличия в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ.

На соблюдение требований ч.1 ст.23, ч.2 ст.34 ФЗ от 05.04.2013 г. №44 –ФЗ были проверены муниципальные контракты на наличие в них обязательных условий, таких как:

- идентификационный код (далее - ИКЗ);

- указания на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- а также, что изменение условий контрактов не допускается, за исключением случаев, предусмотренных статьей 95 Федерального закона 44-ФЗ.

В проверяемом периоде данные условия были соблюдены и прописаны в муниципальных контрактах, нарушений не обнаружено.

3.2. Проверка своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту.

Согласно ч.13.1 ст.34 ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

Нарушение по срокам оплаты имеется в муниципальном контракте заключенном с ИП Черненко В.В. на приобретение продуктов питания для МКДОУ Зубковский детский сад, товарная накладная №УТ-347 от 30.03.2022г., оплата за поставленный товар был произведен п/п №458 от 17.10.2022 г., п/п №457 от 17.10.2022 г., п/п №456 от 17.10.2022 г (1 день просрочки).

3.3. Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

При исполнении контрактов в проверяемом периоде случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не выявлено.

3.4. Проверка соответствия соблюдения порядка приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Таким образом, при осуществлении приемки товара необходимо оценить предоставленные исполнителем результаты исполнения контракта на предмет соответствия его условиям заключенного контракта.

Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям контрактов (договоров). Нарушения не выявлены.

3.5. Проверка соответствия использования средств на приобретение поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Фактов неэффективного и нецелевого использования средств на приобретение поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не установлено.

3.6. Проверка наличия и своевременности размещения в единой информационной системе информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок.

Информация о контрактах, заключенных в соответствии с п.8 ч.1, п.29 ч.1 ст.93 44-ФЗ размещена в ЕИС в реестре контрактов, заключенных заказчиком.

По результатам проведенной проверки в отчетах заказчика об исполнении контракта в ЕИС, информация размещена своевременно, нарушений не установлено.

3.7. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Для проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги были сверены данные регистров бухгалтерского учета (журналы - операций) с данными первичных учетных документов, указанных в контракте (договоре) в качестве подтверждения факта поставки товара, выполнения работ, оказания услуг (акты выполненных работ, акты оказанных услуг, накладные и др.).

В результате проверки было подтверждено своевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, надлежащее оформление первичных документов, подтверждающих факты хозяйственной деятельности, а именно соблюдение норм действующего законодательства и нормативных правовых актов.

Выводы: По результатам проведенного контрольного мероприятия необходимо принять меры по соблюдению требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, обратить внимание на условия муниципальных контрактов: сроки и порядок оплаты товаров, работ, услуг, для того чтобы избежать административных штрафов.

Необходимо использовать методические рекомендации, а именно в целях устранения выявленных нарушений, приобщать подтверждающие документы, подлежащими хранению в соответствии с требованиями Федерального закона №44-ФЗ (приказ от 02.10.2013 №567).

Должностное лицо, уполномоченное на проведение проверки:
Ведущий специалист по
внутреннему финансовому
контролю

06 апреля 2023 года

Я.Ю.Молочкина

Копию акта контрольного
мероприятия получил:
Заведующий МКДОУ
Зубковский детский сад

06 апреля 2023 года

А.Б.Актаува

