

контрольной камеральной проверки по вопросам соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад общеразвивающего вида «Лесная сказка»

пгт. Октябрьское, ХМАО-Югра

«05» июня 2020 года

На основании приказа Комитета по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района от 13.05.2020 № 25 «О проведении контрольной камеральной проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад общеразвивающего вида «Лесная сказка» проведена контрольная камеральная проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок (далее – проверка, Комитет).

Основание проведения проверки: часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и пункт 6 Приложения № 2 Плана контрольных мероприятий в сфере закупок на 2020 год Комитета, утвержденного приказом Комитета от 18.12.2019 № 70 «Об утверждении Планов контрольных мероприятий Комитета по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района на 2020 год».

Предмет проверки: Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при планировании и осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд за период 2019 - 2020 годы в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад общеразвивающего вида «Лесная сказка» (сокращенное наименование – МБДОУ ДСОВ «Лесная сказка», ИНН 86100110301 ОГРН 102861501114).

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

Проверяемый период: с 01.01.2019г. по 01.05.2020г.

Проверка проводилась: с «21» мая 2020 года по «03» июня 2020 года.

Проведение камеральной плановой проверки поручено:

Абайдулиной Елене Анатольевне – главному специалисту отдела ревизий Комитета по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района.

Субъект контроля: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида «Лесная сказка» (далее – Заказчик, Учреждение).

Проверка проведена: выборочным методом по документам, представленных МБДОУ ДСОВ «Лесная сказка» и на основании информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о закупках по адресу <http://zakupki.gov.ru> (далее - официальный сайт, единая информационная система, ЕИС).

Проверка проведена по вопросам:

Соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), и принятыми в соответствии с ней нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Соблюдения требований по определению и обоснованию 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.

Соблюдение предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

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

В ходе проведения камеральной плановой проверки изучены и другие вопросы, касающиеся деятельности субъекта контроля по закупкам товаров, работ, услуг в пределах установленных полномочий органа контроля.

Общие сведения о субъекте контроля

Полное наименование – муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида «Лесная сказка». Сокращенное наименование – МБДОУ «ДСОВ «Лесная сказка».

Юридический адрес и фактическое местонахождение (совпадают): 628195, Тюменская область, ХМАО – Югра, Октябрьский район, пгт. Талинка, Центральный микрорайон д.1.

Учреждение создано с целью обеспечения воспитания, обучения, присмотра ухода и оздоровления детей в возрасте от 1 (года) до 8 (восьми) лет, проживающих на территории населенного пункта.

Форма собственности муниципальная. Организационно – правовая форма: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение.

Учреждение является юридическим лицом, имеет печать, лицевые счета в отделе казначейского контроля исполнения бюджета Комитета и самостоятельный баланс.

Нормативно-правовым актом высшей юридической силы является Устав Учреждения, который согласован с Управлением образования и молодежной политики администрации Октябрьского района (далее по тексту – Управление). Уставом регулируются вопросы статуса Учреждения, предметы ведения и полномочия межбюджетных отношений, полномочия единоличного органа, экономической деятельности, управление муниципальной собственностью, финансами и другое.

В соответствии с Уставом к основным задачам деятельности Учреждения относятся:

- реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования;
- обеспечение образовательного процесса;
- организация питания воспитанников.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми документами Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, муниципальными правовыми актами Октябрьского района.

Учреждение вправе заключать от своего имени договора и нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде. Право юридического лица у Учреждения в части ведения финансово-хозяйственной деятельности возникло с момента его государственной регистрации.

Учреждение финансируется в соответствии с законодательством Российской Федерации, источниками формирования являются бюджетные средства и другие источники, поступающие в распоряжение Учреждения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Функции Учредителя и главного распорядителя бюджетных средств Октябрьского района осуществляет Управление образования и молодежной политики администрации Октябрьского района (далее – Управление), которое утверждает изменения и дополнения в Устав, муниципальное задание на текущий год и плановые периоды, согласовывает структуру и штатное расписание, решает в установленном порядке вопросы установления системы оплаты труда работников и руководителя Учреждения, а также обеспечивает ведомственный муниципальный финансовый контроль.

Движимое и недвижимое имущество Учреждения закреплено Комитетом по управлению муниципальной собственностью администрации Октябрьского района на праве оперативного управления, о чем свидетельствуют выданные свидетельства о государственной регистрации права.

В соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – № 402-ФЗ) ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при выполнении и оформлении хозяйственных операций возлагается на руководителя и бухгалтерскую службу Учреждения.

На основании распоряжения администрации Октябрьского района от 15.09.2010 № 492-рлс «О назначении» заведующим назначена – **Гребенникова Ольга Александровна**, которая в проверяемом периоде обладала правом первой подписи на финансовых документах.

В штатном расписании Учреждения для осуществления ведения бухгалтерского учета введены 1 (одна) ставка главного бухгалтера и 1 (одна) ставка бухгалтера, 0,5 (ноль пять) ставки экономиста, 0,5 (ноль пять) ставки специалиста по закупкам.

Главным бухгалтером, обладающим правом второй подписи с 01.01.2006 – является **Безрукова Людмила Юрьевна**.

На основании части 1 статьи 15 Федерального закона №44-ФЗ МБДОУ «ДСОВ «Лесная сказка» является муниципальным заказчиком.

В соответствии с Порядком взаимодействия уполномоченного органа администрации Октябрьского района на осуществление функций по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд администрации Октябрьского района и муниципальных заказчиков Октябрьского района размещение закупок в рамках Закона № 44-ФЗ Учреждением, осуществлялось в проверяемом периоде Отделом муниципальных закупок администрации Октябрьского района (далее – уполномоченным органом).

В соответствии со статьей 38 Федерального закона № 44-ФЗ должностным лицом, ответственным за осуществление закупок является специалист по закупкам (далее – контрактный управляющий) – **Ценайкина Румина Багишевна**, назначенная приказом от 31.01.2020 № 16-к. Функции контрактного управляющего определены должностной инструкцией.

В проверяемом периоде за 2019 год функции контрактного управляющего исполняла бухгалтер Учреждения Пестерева Татьяна Феликсовна (от 24.04.2018 № 70-од).

Во исполнение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ пунктом 1.3 должностной инструкции контрактного управляющего, утвержденной от 11.09.2019 № 205-од, к контрактному управляющему установлено требование о наличии высшего профессионального образования или же дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

Контрактный управляющий (Ценайкина Р.Б.) имеет диплом бакалавра о высшем образовании по специальности «Экономист», выданный ФГБОУ ВПО «Тюменский государственный университет» регистрационный номер № 1532 от 30.06.2014.

В 2019 году Ценайкина Р.Б. прошла обучение и имеет диплом о профессиональной переподготовке в ООО «Межрегиональный институт дополнительного образования» по дополнительной программе «Правовое регулирование, практика осуществления, экспертиза результатов и контроль в системе государственных, муниципальных и корпоративных закупок» в объеме 260 часов, рег. номер № 19467/7-д от 15.11.2019.

Для закупки товаров и услуг на муниципальные нужды учреждения обязаны вносить в Единую информационную систему (ЕИС): планы графики закупок, заявки на проведение аукционов, контракты с выигравшими поставщиками и т. д. согласно нормам Федерального закона № 44-ФЗ.

Все документы, размещаемые на электронной площадке, должны быть подписаны усиленной квалифицированной ЭЦП. Электронная подпись по Федеральному закону № 44-ФЗ, а также ключи и сертификаты к ней выдаются в аккредитованном удостоверяющем центре.

Федеральным законом РФ от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» установлено, что владельцем сертификата ключа электронной подписи является физическое лицо, а не учреждение, используется для определения лица, подписывающего информацию и равнозначна собственноручной подписи в документе на бумажном носителе.

В проверяемом периоде правом электронной цифровой подписи для размещения информации в ЕИС, в частности, планов-закупок, планов-графиков и других документов на официальном сайте zakupki.gov.ru были наделены должностные лица:

- в период с 31.07.2019г. по 31.10.2020г. – главный бухгалтер Безрукова Людмила Юрьевна;
- в период с 13.09.2019г. по 13.12.2020г. – бухгалтер Пестерева Татьяна Феликсовна.

– в период с 25.02.2020г. по 25.05.2021г. – контрактный управляющий Ценайкина Румина Багишевна;

Проверкой установлено:

Фактически в период отсутствия контрактного управляющего Пестеревой Татьяны Феликсовны в связи с временной нетрудоспособностью (отпуском) за период с 17.04.2019г. по 30.04.2019г., с 15.07.2019г. по 21.08.2019г., в ЕИС были размещены:

- План закупок на 2019 год № 2019038730007820010001 (1 версия от 23.04.2019, 7 версия от 18.07.2019) за подписью Пестеревой Татьяны Феликсовны, что является нарушением положений пункта 1, 2 статьи 2 Закона об электронной подписи.

Для проверки представлены следующие документы:

- Устав МБДОУ «ДСОВ «Лесная сказка»;
- Учетная политика за 2019 – 2020 годы МБДОУ «ДСОВ «Лесная сказка»;
- Штатное расписание на 2019 – 2020 годы МБДОУ «ДСОВ «Лесная сказка»;
- копия распоряжения главы администрации Октябрьского района от 15.09.2010 № 492-рлс «О назначении на должность» директором МБДОУ «ДСОВ «Лесная сказка» Гребенникова О.А.;
- копия выписки из приказа от 12.04.2001 № 5-к «О назначении главного бухгалтера» Безрукова Л.Ю.;
- копия приказа от 20.01.2020 № 161-од, от 31.12.2019 № 213 «О назначении специалиста по закупкам» назначена Пестерева Т.Ф.;
- копия приказа от 31.01.2020 № 16-к «О назначении специалиста по закупкам» назначена Ценайкина Р.Б.;
- копия должностной инструкции специалиста по закупкам утвержденная приказом от 11.09.2019 № 205-од;
- копия диплома об образовании (высшее, от 03.06.2004г, ГОУ ВПО ТГУ серия ВСВ № 0083423) по специальности «Экономист» бухгалтера Пестеревой Т.Ф.;
- копия диплома об образовании (высшее, от 30.06.2014г. ФГБОУ ВПО «ТГУ» рег. номер № 1532) по специальности «Экономист» контрактного управляющего Ценайкиной Р.Б.;
- копия диплома о профессиональной переподготовке Ценайкиной Р.Б. в ООО «Межрегиональный институт дополнительного образования» рег. номер № 19467/7-д от 15.11.2019;
- копия приказа от 27.12.2019 № 299-од «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок (работ, услуг) для обеспечения нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида «Лесная сказка»;
- копия приказа от 01.02.2020 № 30-од «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок (работ, услуг) для обеспечения нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида «Лесная сказка»;
- копия квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи на заведующего Гребенникову О.А.;
- копия квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи на заведующего Пестереву Т.Ф.;
- копия квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи на заведующего Ценайкину Р.Б.;
- реестр малых закупок за 2019 – 2020 год;
- расчеты с контрагентами за период с 01.01.2020г. по 01.05.2020г.;
- копии заключенных договоров (контрактов) по результатам указанных процедур, а также документы, связанные с исполнением договоров (контрактов), акты;
- другие документы, относящиеся к предмету проверки.

В рамках камеральной плановой проверки в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ, Закон о контрактной системе) проведена камеральная плановая проверка соблюдения требований законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в части реализации полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля по следующим муниципальным контрактам (договорам):

- договор на обслуживание с ИП Козлов А.С. от 26.02.2019 № 22, предмет: «услуги по техническому обслуживанию системы водоочистки», цена договора: 36 400,00 руб.;
- договор с ИП Щелкунов М.А. от 14.03.2019 14-03/19М, предмет: «ремонт видеодомофона», цена договора: 108 994, 00 руб.;
- договор с ИП Щелкунов М.А. от 12.04.2019 12-04/19М, предмет: «работы по установке видеонаблюдения», цена договора: 138 987, 00 руб.;
- договор с ИП Коробова Н.И. от 04.02.2019 № 6, предмет: «приобретение хозяйственных, строительных товаров», цена договора: 254 440,00 руб.;
- договор с ИП Мирзаев Ф.А. от 20.03.2019 № 5, предмет: «транспортные услуги», цена договора: 12 000,00 руб.;
- договор с ИП Чернышов С.Е. от 01.02.2019 № 17, предмет: «работы по замене светильников», цена договора: 97 427,19 руб.;
- договор с ИП Чернышов С.Е. от 01.04.2019 № 28, предмет: «работы по замерам и испытанию электрооборудования», цена договора: 101 671,00 руб.;
- договор с ИП Чернышов С.Е. от 01.07.2019 № 33, предмет: «работы по замене светильников», цена договора: 83 223,14 руб.;
- договор с ИП Чернышов С.Е. от 01.01.2019 № 11, предмет: «обслуживание электрооборудования», цена договора: 120 240,00 руб.;
- договор с ИП Чушев В.А. от 01.01.2019 № 83, предмет: «обслуживание пожарной сигнализации», цена договора: 42 768,00 руб.;
- договор с ИП Чушев В.А. от 01.01.2019 № 113, предмет: «обслуживание установок передачи сигнала по радиоканалу», цена договора: 36 000,00 руб.;
- договор с ООО «ТиАнит» от 28.03.2019 № УТ0030, предмет: «шкаф сушильный», цена договора: 100 000,00 руб.;
- договор с ООО «А-Капитал» от 24.12.2018 № 214, предмет: «увлажнитель воздуха», цена договора: 57 420, 00 руб.;
- договор купли-продажи на поставку с ООО «Компания Мирэлль» от 08.04.2019 № М-52, предмет: «игровое уличное оборудование», цена договора: 152 000,00 руб.;
- договор с ООО «Сима-Ленд» от 12.04.2019 № 3985, предмет договора: «поставка канцелярских товаров», цена договора: 23 401,95 руб.;
- договор с ООО «Сима-Март» от 11.11.2019 № 7459, предмет договора: «поставка канцелярских товаров», цена договора: 162 070,25 руб.;
- договор с ООО «Сима-Март» от 19.11.2019 № 7716, предмет договора: «поставка детских игрушек», цена договора: 100 976,75 руб.;
- договор с ООО «Сима-Март» от 19.11.2019 № 7715, предмет договора: «поставка товаров»; цена договора: 33 142,00 руб.;
- договор с ООО «Сима-Март» от 09.12.2019 № 7717, предмет договора: «развивающие детские игры», цена договора: 201 100,00 руб.;
- договор с ООО «ДНС-Ритейл» от 25.09.2019 № 305758, предмет: «электробытовые товары», цена договора: 8 198,00 руб.;
- муниципальный контракт с ООО «Исток» от 08.07.2019 № 369, предмет: «поставка фруктовых соков», цена контракта: 45 584,00 руб.;
- муниципальный контракт с ООО «Фиштрейд» от 08.07.2019 № 372, предмет: «поставка мясной продукции», цена контракта: 494 080,00 руб.;
- муниципальный контракт с ООО «Цербер» от 09.12.2019 № 687, предмет: «охрана здания», цена контракта: 2 050 146,07 руб.;
- муниципальный контракт с ООО «Монолит» от 04.02.2020 № 921, предмет: «поставка мясной продукции», цена контракта: 430 573,00 руб.;

I. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Федерального закона № 44 – ФЗ и принятыми в соответствии с ней нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Согласно части 1 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Характеристики объекта закупки формируются с учетом положений статьи 33 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно части 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, Правительство Российской Федерации устанавливает общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе:

1) общие требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) общие правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

Управление образования и молодежной политики администрации Октябрьского района (далее Управление) – является главным распорядителем средств бюджета.

В целях реализации части 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией Октябрьского района в соответствии с общими правилами нормирования, установлены правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе:

- требования к порядку разработки и принятия правовых и распорядительных актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Октябрьского района, утверждены постановлением от 14.09.2016 № 1984 «О требованиях к порядку разработки и принятия муниципальных правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Октябрьского района, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» (далее Постановление № 1984);

- правила определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления Октябрьского района, в том числе подведомственных им казенных учреждений утверждены постановлением администрации Октябрьского района от 19.08.2016 № 1815 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов, в том числе подведомственных им казенных учреждений» (далее – Постановление № 1815);

- индивидуальные и коллективные нормативы количества и цены товара утверждены постановлением администрации Октябрьского района от 20.10.2017 № 2540 «Об утверждении индивидуальных и коллективных нормативов количества и цены товаров, работ, услуг на обеспечение функций муниципальных органов, в том числе подведомственных им казенных учреждений, применяемых при расчете нормативных затрат» (далее – Постановление № 2540);

- перечень отдельных видов, товаров, работ, услуг закупаемых для обеспечения муниципальных нужд Октябрьского района, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) разработан и утвержден постановлением Постановлением администрации Октябрьского района от 07.06.2017 № 1387 «О Правилах определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельным ценам товаров, работ, услуг), закупаемых муниципальными органами Октябрьского района и подведомственными им казенными, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями для обеспечения нужд Октябрьского района» (вместе с «Обязательным перечнем отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)») (далее по тексту – Постановление 1387).

В соответствии с частью 4 и 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ Управлением разработаны и утверждены, а так же размещены в ЕИС:

- приказ № 68 от 01.02.2018 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств (в том числе качество) и иных характеристик (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) для учреждений, подведомственных Управлению образования и молодежной политики администрации октябрьского района».

- приказ № 710/1 от 30.09.2016 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций казенных и бюджетных учреждений, координацию деятельности которых осуществляет Управление образования и молодежной политики администрации Октябрьского района» в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Приказом № 710/1 утверждены нормативы затрат на приобретение и техническое обслуживание принтеров, МФУ, расходных материалов для принтеров, мебели, канцелярских принадлежностей, хозяйственных товаров, специальную одежду.

Выборочная проверка вопроса по соблюдению норматива затрат по обеспечению нефинансовыми активами Заказчика для муниципальных нужд показала:

В соответствии с требованиями приказа № 710/1 потребность в товарах при закупках рассчитывалась Заказчиком исходя из установленных нормативов на 1 человека и предельной стоимости за единицу.

II. Соблюдение требований по определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

В соответствии с частью 20 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), устанавливаются федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок.

Согласно части 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ НМЦК и в предусмотренных Законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются Заказчиком посредством применения следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка); нормативный метод, тарифный метод, проектно-сметный метод, затратный метод с учетом Методических рекомендаций.

Приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567 утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее - Методические рекомендации).

Указанные Методические рекомендации разработаны в целях оказания помощи заказчикам, полномочным органам, уполномоченным учреждениям в определении и обосновании начальной

(максимальной) цены контракта при осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), для обеспечения государственных или муниципальных нужд в соответствии с положениями Закона № 44-ФЗ.

На основании пункта 2.1 Методических рекомендаций по определению НМЦК, обоснование НМЦК заключается в выполнении расчета указанной цены с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет. 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. Рекомендуемая форма обоснования НМЦК установлена пунктом 2.2.8. Методических рекомендаций по определению НМЦК.

В соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 2.1 расчеты НМЦК по всем позициям Плана-графика закупок на 2019 год **соответствуют рекомендациям** приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

В ходе проверки установлено, что в соответствии с частью 6, 8 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, при определении НМЦК заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) Заказчиком применялся тарифный метод и метод сопоставимых рыночных цен.

Выборочная проверка обоснования НМЦК по закупкам у единственного поставщика для нужд Учреждения с использованием метода сопоставимых рыночных цен показала, что извещения о заключенных муниципальных контрактах и договорах с поставщиками услуг по электроэнергии, теплоснабжению, водоснабжению заключенные по ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ (ООО «Талинское благоустройство», АО «Газпром энергосбыт Тюмень», ООО «Производственное объединение «Талинка».) **Заказчиком размещены в ЕИС своевременно, в соответствии со статьей 42 Федерального закона № 44-ФЗ.**

В нарушении пункта 2 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), Заказчиком **не получена официальная информация о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.**

В нарушении пункта 3.12. Методических рекомендаций Заказчик **не обеспечил сбор и регистрацию документов**, содержащих ценовую информацию о товарах, работах, услугах, поступившую в адрес Учреждения по запросам от потенциальных поставщиком, или же полученную из официальных сайтов в виде «скриншота», в целях осуществления расчетов НМЦК товаров, работ, услуг.

Выборочная проверка обоснования НМЦК по закупкам у единственных поставщиков для нужд Учреждения с использованием метода сопоставимых рыночных цен показала:

В проверяемом периоде Учреждением были заключены договора с единственным поставщиком по пункту 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, закупки включены в План-график закупок на 2019 - 2020 год, при определении НМЦК был избран – метод сопоставимых рыночных цен, однако цена по заключенным договорам, определена Заказчиком, **в отсутствии ценовой информации о закупаемом товаре.**

Например, такие договора как:

- ООО ТД «ОМЕГА» на сумму - 114 584,25 руб. (от 01.01.2019 № б/н) приобретена продукция (спецификация не представлена);
- ИП Коробова Н.И. на сумму - 254 440,00 руб. (от 04.02.2019 № 6) поставка хозяйственных, строительных товаров;
- ИП Коробова Н.И. на сумму – 14 905,00 руб. (от 09.01.2020 № 7) поставка хозяйственных, строительных товаров;

- ИП Косенко Н.В. на сумму – 33 142,00 руб. (от 01.11.2019 № 188 приобретена спец.одежда, сапоги, перчатки;
- ООО «А-Капитал» на сумму - 15 750,00 руб. (от 11.04.2019 № 30 (фильтр увлажняющий);
- ООО «ТиАнит» на сумму - 100 000,00 руб. (от 28.03.2019 № УТ0030) шкаф сушильный;
- ООО «Сима-ленд» на сумму - 23 401,95,00 руб. (от 12.04.2019 № 3985) поставка товаров;
- ООО «ДНС-Ритейл» на сумму - 8 198,00 руб. (от 25.09.2019 № Б-35758) приобретение бытовых товаров;
- ООО «ДНС-Ритейл» на сумму – 198 900,00 руб. (от 13.12.2019 № БУ1-000327) приобретение компьютерной техники, картриджи, камера, карта памяти;
- ООО «ДНС-Ритейл» на сумму – 34 995,00 руб. (от 02.03.2020 № Б-00083644) приобретение пылесоса;
- ООО «СимаМарт» на сумму – 162 070,25 руб. (от 11.11.2019 № 7459) приобретение канцелярских товаров;
- ООО «СимаМарт» на сумму – 100 976,75 руб. (от 19.11.2019 № 7716) приобретение детских игрушек;
- ООО «СимаМарт» на сумму – 201 100,00 руб. (от 09.12.2019 № 7717) приобретение детских игрушек;
- ООО «Мирелль» на сумму – 152 000,00 руб. (от 08.04.2019 № М-52) поставка детского оборудования.

Следует отметить, что отдельные договора с единственными поставщиками заключенные по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде заключены Заказчиком до размещения Плана-графика за 2019-2020 годы в ЕИС.

Закупки у субъектов малого предпринимательства.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – закупки у СМП и СОНО) в объеме не менее 15% совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи.

Совокупный годовой объем закупок определяется как общий объем финансового обеспечения для их осуществления по Федеральному закону № 44-ФЗ, в том числе для оплаты контрактов (договоров), заключенных до начала финансового года и подлежащих оплате в этом году (пункт 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ).

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у СМП и СОНО, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

В такой отчет Заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием СМП, СОНО.

В случае если все закупки Заказчик проводит по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе, обязанность формировать отчет об объеме закупок у СМП и СОНО у Заказчика сохраняется, в связи с чем, целесообразно указать в таком отчете значения показателей равным нулю.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ Отчет об объеме закупок у СМП и СОНО за 2019 год в единой информационной системе Заказчиком размещен – 23.03.2020г., в установленные законом сроки.

III. Соблюдение предусмотренных настоящим Федеральным законом 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.

В соответствии с частью 13 статьи 83.2 Федерального закона № 44-ФЗ победитель электронной процедуры (за исключением победителя, предусмотренного частью 14 настоящей статьи) признается Заказчиком уклонившимся от заключения контракта в случае, если в сроки, предусмотренные настоящей статьей, он не направил Заказчику проект контракта, подписанный лицом, имеющим право действовать от имени такого победителя, или не направил протокол разногласий, предусмотренный частью 4 настоящей статьи, или не исполнил требования, предусмотренные статьей 37 Федерального закона № 44-ФЗ (в случае снижения при проведении электронного аукциона или конкурса цены контракта, суммы цен единиц товара, работы, услуги на двадцать пять процентов и более от начальной (максимальной) цены контракта, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги). При этом заказчик не позднее одного рабочего дня, следующего за днем признания победителя электронной процедуры уклонившимся от заключения контракта, составляет и размещает в единой информационной системе и на электронной площадке с использованием единой информационной системы протокол о признании такого победителя уклонившимся от заключения контракта, содержащий информацию о месте и времени его составления, о победителе, признанном уклонившимся от заключения контракта, о факте, являющемся основанием для такого признания, а также реквизиты документов, подтверждающих этот факт.

В соответствии с частью 14 статьи 83.2 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если победитель электронной процедуры признан уклонившимся от заключения контракта, Заказчик вправе заключить контракт с участником такой процедуры, заявке которого присвоен второй номер. Этот участник признается победителем такой процедуры, и в проект контракта, прилагаемый к документации и (или) извещению о закупке, заказчиком включаются условия исполнения данного контракта, предложенные этим участником. Проект контракта должен быть направлен заказчиком этому участнику в срок, не превышающий пяти дней с даты признания победителя такой процедуры уклонившимся от заключения контракта. При этом заказчик вправе обратиться в суд с требованием о возмещении убытков, причиненных уклонением от заключения контракта в части, не покрытой суммой обеспечения заявки на участие в электронной процедуре.

При этом Заказчик не позднее одного рабочего дня, следующего за днем признания победителя электронной процедуры уклонившимся от заключения контракта, составляет и размещает в единой информационной системе и на электронной площадке с использованием единой информационной системы протокол о признании такого победителя уклонившимся от заключения контракта, содержащий информацию о месте и времени его составления, о победителе, признанном уклонившимся от заключения контракта, о факте, являющемся основанием для такого признания, а также реквизиты документов, подтверждающих этот факт.

В 2019 году по результатам электронного аукциона Заказчик заключил муниципальный контракт со вторым участником аукциона ИП Клобуков Ю.П. от 16.09.2019 № 483 на сумму 189 132,81 руб. на выполнение работ по установке пандуса в связи с признанием победителя ООО «Кодапроектстройсервис» уклонившимся от заключения контракта ввиду невыполнения участником требований статьи 83.2 Федерального закона № 44-ФЗ (не предоставление заказчику подписанного проекта контракта в требуемый срок) согласно части 13 статьи 83.2 Федерального закона № 44-ФЗ (Протокол заседания комиссии от 27.08.2019 № 24 МБДОУ «ДСОВ «Лесная сказка»).

Проверкой соблюдения процедуры заключения муниципального контракта со вторым участником по итогам аукциона в электронном виде установлено несоблюдение требований частей 13-14 статьи 83.2 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в следующем:

В нарушении части 13 статьи 83.2 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчик разместил в единой информационной системе и на электронной площадке с использованием единой информационной системы Протокол от 27.08.2019 № 24 МБДОУ «ДСОВ «Лесная сказка» (далее – Протокол № 24) позднее одного рабочего дня (02.09.2019), следующего за днем признания победителя электронной процедуры уклонившимся от заключения контракта, следует отметить, что Протокол № 778 подведения итогов электронного аукциона у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций датирован – 12.08.2019, следовательно, Заказчик должен был **не позднее 19 августа 2019 года** составить и разместить в единой информационной системе и на электронной площадке с использованием единой

информационной системы Протокол о признании такого победителя уклонившимся от заключения контракта.

Кроме того Протокол № 24 заседания комиссии по признанию поставщика уклонившимся, от подписания контракта составлен в отсутствии сведений (документов) и реквизитов подтверждающими факт, такого признания.

В нарушении части 14 статьи 83.2 Федерального закона № 44-ФЗ Проект контракта со вторым участником должен быть направлен Заказчиком этому участнику в срок, не превышающий пяти дней с даты признания победителя такой процедуры уклонившимся от заключения контракта, то есть **не позднее 23.08.2019 года**, фактически согласно информации размещенной Заказчиком в ЕИС проект контракта второму участнику был направлен 09.09.2019.

Муниципальный контракт со вторым участником заключен 16.09.2019, сведения о заключенном контракте № 483 от 16.09.2019 размещены Заказчиком в ЕИС – **24.09.2019 с нарушением установленных сроков ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ.**

В соответствии с частью 1 статьи 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:

- 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;

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

- взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено, что 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 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом (договором), и оформляется документом о приемке, который подписывается Заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

При исполнении договоров (контрактов) установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора (контракта) Заказчиком осуществлялось приемочной комиссией, утвержденной приказом по Учреждению от 27.12.2019 № 299-од «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МБДОУ «ДСОВ «Лесная сказка». Экспертиза проводилась силами Заказчика.

Приемка товара, выполненных работ, оказанных услуг осуществлялась членами комиссии, что подтверждается подписями и проставлением печати на товарных накладных.

В проверяемом периоде за 2019 год Учреждением заключено 106 (сто шесть) договоров гражданского правового характера и 10 (десять) муниципальных контрактов по результатам электронного аукциона на общую сумму 12 820,95 тыс. руб.

С 01.01.2020 по 01.05.2020 год заключено 51 договор гражданского правового характера и 3 (три) муниципальных контракта по результатам электронного аукциона на общую сумму 6 850,71 тыс. рублей.

На основании положений пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете), п. 21 Приказа Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» первичный (сводный) учетный документ должен быть, составлен в момент, совершения фактов хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Пунктом 3 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для бюджетных учреждений, утвержденной приказа Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, п. 23 ФСБУ «Концептуальные основы» к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, для регистрации содержащихся, в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

В ходе выборочной проверки в соответствии с пунктом 5, 6 частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта (договора), своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги проверено 3 (три) муниципальных контракта и 24 (двадцать четыре) договора на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг, заключенных Учреждением за период с 01.01.2019г. по 01.05.2020г. на общую сумму – **5 714,82 тыс. рублей.**

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора) установлено следующее:

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

В соответствии с требованиями части 13 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт (договор) включается обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги; о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а так же о порядке и сроках оформления результатов такой приемки.

При выборочной проверке контрактов (договоров) установлено, что в отдельных заключенных контрактах (договорах) **не включены** условия о порядке и сроках приемки и оплаты результатов исполнения контракта (договора).

В ходе проверки договоров заключенных с единственным поставщиком товаров, работ, услуг в проверяемом периоде установлено, что отдельные положения включены в них, существенно ограничивающие права как Заказчика, а именно предусматривающие:

В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах заключенных с единственными поставщиками на поставку товаров, работ, услуг не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

В нарушение статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ допущено нарушение факта хозяйственной деятельности, условий реализации договоров, в части сроков реализации, включая своевременность оплаты.

В нарушение статьи 432 Гражданского кодекса РФ предмет договора не содержит существенные условия. Контракты (договора) не содержат условий о сроках поставки, порядок приемки товара, условий оплаты и порядок расчетов.

В нарушение требований, установленных статьей 9, частью 1 статьи 10 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета, поставленных товаров, работ, услуг.

В нарушение требований, установленных пунктом 6 части 1 статьей 9 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в некоторых передаточных документах отсутствует наименование должности подписанта со стороны Заказчика.

Согласно представленным документам проверкой установлено:

1. Заключен муниципальный контракт на оказание услуг охраны объекта от 09.12.2019 № 687 с ООО «ЧОУ «Цербер» на сумму 2 050 146,07 руб.

График оказания услуг к контракту (Приложение №2) не содержит наименование, виды услуг, количества сотрудников на объекте.

- ежемесячный расчет осуществляется в течение 15 рабочих дней со дня подписания Заказчиком Акта об оказанных услугах, на основании представленного Исполнителем счета (счета-фактуры) (п.2.4.1 контракта);

- стороны не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным, подписывают Акт об оказанных услугах (п.5.2. договора);

Объем выполненных работ оформлялся ежемесячно актом выполненных работ (выгрузка из программы 1С), где указано количество объектов, часов и общая сумма в месяц.

За февраль 2020 год стороны подписали акт оказанных услуг от **29.02.2020 № 55**.

Оплата за услуги произведена на основании подписанного акта – **26.03.2019**, платежным поручением № 180, **в нарушение условий договора, что позже 15 рабочих дней, предусмотренных контрактом.**

Услуги приняты к бухгалтерскому учету – 29.02.2019.

Следует отметить, что согласно п.2.4.1 контракта, оплата производится на основании выставленного Исполнителем счета (счета-фактуры), так же в системе ЕИС информация о результатах отдельного этапа его исполнения, отсутствуют документы, подтверждающие поэтапное исполнения контракта за февраль - март 2020г.

Заказчик нарушил требований, установленных частью 9 статьи 94 Закона о контрактной системе, пунктами 26, 27, 28 Положения о порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093.

2. Заключен договор розничной купли-продажи с ИП Коробова Н.И. от 04.02.2019 № 6 на канцелярские, хозяйственные и иные товары, ориентировочная сумма договора 150 000,00 руб.

К договору прилагаются Спецификации № 1,2 на общую сумму **53 845,00 руб.**

- общая стоимость товара определяется и указывается в товарных накладных ТОРГ-12 (п.3.3 договора);

- оплата производится после подписания товарной накладной по факту (п.3.3 договора);

- срок действия договора с момента подписания до 31.12.2019 (п.6.1 договора).

- в договоре не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

Проверкой установлено, что Заказчиком оплачено по договору на общую сумму - **254 440,00 руб.**, что подтверждается платежными поручениями:

- от 14.02.2019 № 11 на сумму 50 599,00 руб.;

- от 15.04.2019 № 216 на сумму 5 222,00 руб.;

- от 15.04.2019 № 217 на сумму 5 322,00 руб.;

- от 17.04.2019 № 277 на сумму 11 705,00 руб.;

- от 23.09.2019 № 735 на сумму 140 492,00 руб.;

- от 04.12.2019 № 1047 на сумму 16 761,00 руб.;

- от 25.12.2019 № 1043 на сумму 24 339,00 руб.;

Дополнительного соглашения на увеличение суммы к договору не прилагается.

В регистрах бухгалтерского учета принято к учету материальных запасов на общую сумму – **312 886,00 руб.**, что больше на **58 446,00 руб.** чем произведена оплата за товар.

Установить соблюдение или несоблюдение условий договора не представляется возможным, например Поставщиком предоставлена к оплате товарная накладная от 04.02.2019 № 19, в которой груз получил администратор Учреждения Вавилина И.А., тогда как дата получения не указана.

3. Заключен договор на оказание транспортных услуг с ИП Мирзаев Ф.А. от 20.03.2019 № 5.

- исполнитель оказывает услуги по перевозке 23.03.2019 по маршруту гп. Талинка – п. Андра, а Заказчик оплачивает стоимость оказанных услуг (п.1.1. договора);

- стоимость транспортных услуг составляет 12 000,00 руб. и включает в себя все затраты на оказание услуг, в том числе НДС (если облагается), обязательные налоговые отчисления (п.3.1 договора);

- **не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора;**

- **нет расчета стоимости услуг,**

- **не указаны сроки оплаты.**

Стороны подписали акт, в свою очередь дата выполненных услуг сторонами не указана. В акте указано - оказание услуг для поездки в п. Андра, прилагается пробег – 387 км., показания спидометра по прибытии – 96744 км. и при убытии – 97131 км.

Транспортные услуги приняты к бухгалтерскому учету - **01.04.2019**, что после свершения факта хозяйственной деятельности, оплата денежных средств произведена - **07.05.2019** платежным поручением № 311.

4. Заключен договор на электромонтажные работы с ИП Щелкунов М.А. от 14.03.2019 № 14-03/19М на сумму 108 994,00 руб.

- срок выполнения работ в течении 45 дней (п.1.2 договора);

- работы считаются оказанными после подписания акта выполненных работ, КС-2, КС3 (п.1.3 договора);

- оплата в срок не позднее 5 дней после подписания акта выполненных работ (п.3.2 договора).

- **не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.**

- **нарушены условия оплаты.**

Стороны подписали КС-2 акт по приемке выполненных работ - **27.03.2019** № 15.

Услуги приняты к бухгалтерскому учету – **02.04.2019**, что после факта свершения факта хозяйственной жизни.

Оплата денежных средств за выполненные работы произведена частями:

- **18.03.2019** платежное поручение № 148 на сумму 31 746,00 руб., что раньше, чем стороны подписали акт выполненных работ.

- **16.04.2019** платежное поручение № 267 на сумму 77 248,00 руб. в нарушение условий оплаты предусмотренных договором (срок **31.03.2019**).

5. Заключен договор купли-продажи на поставку с ООО Компания «Мирэлль» от 08.04.2019 № М-52 детское игровое оборудование на сумму 152 000,00 руб.

- оплата производится на условиях 30% предоплаты, оставшиеся 70% в течение 10 банковских дней со дня получения товара на основании товарной накладной (п.3.5 договора).

- **не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.**

- **нарушены условия договора в части срока оплаты.**

Стороны подписали акт приема-передачи товара (подпись, печать), тогда как дата получения не указана.

Поставщик предоставил товарную накладную от 21.05.2019 № 52, где груз получила заместитель заведующего Карташова Е.А. – 21.06.2019.

Предоплата за товар 30% произведена – 18.04.2019 в сумме 45 600,00 руб. платежное поручение № 294, окончательный расчет производился 2 частями - **16.07.2019** платежным поручением № 540 в сумме 70 000,00 руб. и **29.07.2019** платежным поручением № 540 в сумме

36 400,00 руб., что нарушает условия договора в части сроков оплаты.

6. Заключен договор с ООО «ТиАнит» от 28.03.2019 № УТ0030 на сумму 100 000,00 руб. приобретение шкафа сушильного.

- приемка товара производится на основании подписания товарной накладной (п.3.5).

- срок поставки 60 календарных дней (п.3.2 договора).

- оплата производится: 30% предоплата, 70% оплата по факту поставки (п.5.1 договора).

- не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

- нарушены условия договора в части приемки и оплаты товара.

Поставка товара осуществлена по товарной накладной от 15.05.2019 № 68, в которой груз получил администратор Учреждения Мельникова Т.Б., **в свою очередь дата принятия товара не указана, в связи с чем, установить соблюдение или несоблюдение условий договора не представляется возможным.**

Основные средства приняты к бухгалтерскому учету – 15.05.2019 на основании товарной накладной № 68 от 15.05.2019.

Оплата за товар произведена в размере предоплаты 30% - 03.04.2019 платежным поручением № 200, окончательный расчет 70% платежным поручением № 564 - **29.07.2019, спустя 2 месяца, что позже срока предусмотренного договором (срок 15.05.2019).**

Аналогичные нарушения установлены по заключенным договорам, где цена и поставка товара устанавливается в счетах и спецификации, оплата осуществляется в порядке 100% предоплаты. Нарушены условия договора в части приемки и оплаты товара:

- от 25.09.2019 № 5758 с ООО «ДНС-Ритейл»,

- от 13.12.2019 № БУ1-0327 с ООО «ДНС-Ритейл»,

- от 11.04.2019 № 30 с ООО «А-Капитал»,

- от 01.11.2019 № 188 с ИП Косенко Н.В.

7. Заключен договор поставки с ООО ТД «Омега» от 01.01.2019 № б/н «сырая и готовая мясопродукция из мяса, мяса цыплят-бройлеров, яйцо куриное всех категорий.

- цена единицы продукции и общая стоимость согласовывается сторонами по телефону или иными способами и фиксируется в товарной накладной, указанные цены действуют на момент отгрузки продукции (п.3.1 договора);

- расчет производится в течение 10 дней (п.3.2 договора);

- не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора,

- нет Спецификации на поставляемую продукцию,

- не указаны сроки и график поставки продукции,

- срок действия договора не указан (п.8.3 договора),

- нарушены сроки в части оплаты за товар.

Всего по договору поставлено товара и оплачено **на общую сумму 114 584,25 руб.**

По данным журнала ордера № 4 (расчеты с поставщиками) товар принят к учету - **15.01.2019** по товарной накладной №18, оплата в свою очередь произведена - **18.02.2019** платежным поручением № 80, **спустя месяц (срок 25.01.2019).**

Аналогичные нарушения в части сроков оплаты по товарным накладным:

от **12.02.2019** № 45, оплата произведена – **17.04.2019** (плат.поруч. № 278);

от **25.06.2019** № 182 оплата произведена – **15.08.2019** (плат.поруч. № 636);

от **08.10.2019** № 338 оплата произведена – **04.12.2019** (плат.поруч. № 1115).

8. Заключены договора с ИП Чушев В.А. от 01.01.2019 № 83 на техническое обслуживание установок пожарной сигнализации на сумму 42 768,00 руб.

- цена техобслуживания в месяц - 3 564,00 руб., цена за квартал -10 692,00 руб., цена за год -42 768,00 руб. (п.3.1. договора);

- Заказчик оплачивает ежеквартально стоимость выполненных работ на основании счет-фактуры и акта выполненных работ (п.3.2. договора);

- не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок

исполнения договора,

- **техническое задание на обслуживание (Приложение №1) отсутствует,**
- **нарушены условия договора в части оплаты и сроков выполненных работ.**
- **нет графика работ и расчета стоимости услуг за месяц, квартал, год.**

Акт выполненных работ за 4 квартал 2019 год подписан раньше окончания срока – **10.12.2019**, оплата денежных средств произведена – **13.12.2019** платежным поручением № 1190.

Аналогичные нарушения установлены по договорам на обслуживание охранного видеонаблюдения от 09.01.2019 № 119, на техническое обслуживание передачи сигнала по радиоканалу от 01.01.2019 № 113; с ООО «Дельта систем безопасности» от 09.01.2020 № 43/1, 43/2, 43/3 на обслуживание пожарной сигнализации, передачи радиосигнала, системы видеонаблюдения.

Обращаем ваше внимание, что аналогичные нарушения в части своевременности оплаты поставленного товара и сроков выполненных работ или оказанных услуг были отражены в предыдущей проверке в сфере закупок от 01.04.2019.

Выборочной проверкой договоров установлено, что заключенные контракты (договора) с единственным поставщиком включены условия о порядке и сроках приемки и оплаты результатов исполнения контракта (договора) **не соответствуют условиям, утвержденных типовых контрактов в соответствии с частью 6 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановления администрации Октябрьского района от 08.02.2018 № 261 «О типовых контрактах, заключаемых для обеспечения муниципальных нужд Октябрьского района».**

Ответственность за проверку необходимой документации для заключения и организации процедуры подписания договоров (контрактов) с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) предусмотрена п.2.1.4 должностной инструкции контрактного управляющего Учреждения.

В нарушении части 1 статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ идентификационный код закупки (далее – ИКЗ) указывается в плане закупок, плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте (договоре), а также в иных документах, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ.

ИКЗ в отношении закупок по п. 4 и п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ формируется для укрупненной позиции плана-графика без конкретизации кодов ОКПД2 по объектам закупки. Исходя из совокупности приведенных норм Федерального закона № 44-ФЗ и Приказа Минфина России от 10.04.2019 № 55н для закупок по п. 4 и п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ ИКЗ должен быть сформирован и указан в документах, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ (например, в плане-графике - единый ИКЗ для всех закупок по указанным пунктам, в контракте (договоре) - ИКЗ с учетом порядкового номера договора, заключенного на основании укрупненной позиции).

Согласно План-графика на 2020 год по закупкам с единственным поставщиком по п. 4 и п. 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением сформирован ИКЗ № 203861001103086140100100170000000000, ИКЗ № 203861001103086140100100200000000000. **В заключенных договорах данный номер ИКЗ не указан:** от 27.02.2020 № 12 ИП Коробова Н.И., от 16.03.2020 № 17 ИП Козлов А.С., 23.03.2020 № 2009-Э ООО «Региональная служба экологического мониторинга», от 10.01.2020 № 1 ИП Аптраева Е.Э, от 02.03.2020 № Б-083644 ООО «ДНС Ритейл» и другие.

IV. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверкой соблюдения Заказчиком положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ в части соответствия использования поставленных товаров, выполненных работ (их результата) или оказанной услуги целям осуществления закупок, нарушений не установлено.

В ходе проверки установлено, что проверенные контракты (договоры) заключены заказчиком в целях обеспечения функционирования дошкольного образовательного процесса, а также в рамках текущей хозяйственной деятельности, приобретенные товары используются в соответствии с их назначением. Поставленные товары соответствуют характеристикам, указанным в спецификациях, товарных накладных, актах выполненных работ.

V. Заключение.

1. В результате проведения контрольной камеральной проверки комиссия установила нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг и иных нормативно-правовых актов:

В нарушении положений пункта 1,2 статьи 2 Закона об электронной подписи в период отсутствия в связи с временной нетрудоспособностью (отпуском) контрактного управляющего Пестеревой Татьяны Феликсовны в ЕИС План закупок на 2019 год № 2019038730007820010001 (1 версия от 23.04.2019, 7 версия от 18.07.2019) размещены за подписью Пестеревой Татьяны Феликсовны.

В нарушении пункта 2 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), Заказчиком не получена официальная информация о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

В нарушении пункта 3.12. Методических рекомендаций Заказчик не обеспечил сбор и регистрацию документов, содержащих ценовую информацию о товарах, работах, услугах, поступившую в адрес Учреждения по запросам от потенциальных поставщиков, или же полученную из официальных сайтов в виде «скриншота», в целях осуществления расчетов НМЦК товаров, работ, услуг.

Муниципальный контракт на выполнение работ по установке пандуса со вторым участником по итогам аукциона в электронной форме заключен в нарушении требований законодательства о контрактной системе (части 13 и 14 ст. 83.2. Федерального закона № 44-ФЗ).

В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах заключенных с единственными поставщиками на поставку товаров, работ, услуг не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

В нарушение статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ допущено нарушение факта хозяйственной деятельности, условий реализации договоров, в части сроков реализации, включая своевременность оплаты.

В нарушение статьи 432 Гражданского кодекса РФ предмет договора не содержит существенные условия. Контракты (договора) не содержат условий о сроках поставки, порядок приемки товара, условий оплаты и порядок расчетов.

В нарушение требований, установленных статьей 9, частью 1 статьи 10 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета, поставленных товаров, работ, услуг.

В нарушение требований, установленных пунктом 6 части 1 статьей 9 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в некоторых передаточных документах отсутствует наименование должности подписанта со стороны Заказчика.

В нарушение требований, установленных частью 9 статьи 94 Закона о контрактной системе, пунктами 26, 27, 28 Положения о порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093.

В нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона № 44-ФЗ в заключенных договорах не указан идентификационный код закупки: от 27.02.2020 № 12 ИП Коробова Н.И., от 16.03.2020 № 17 ИП Козлов А.С., 23.03.2020 № 2009-Э ООО «Региональная служба экологического мониторинга», от 10.01.2020 № 1 ИП Аптраева Е.Э, от 02.03.2020 № Б-083644 ООО «ДНС Ритейл» и другие.

2. В целях недопущения нарушений соблюдать требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок.

3. Выдать предписание об устранении выявленных нарушений требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок для муниципальных нужд.

4. Лица, виновные в нарушении законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, несут дисциплинарную, гражданско-правовую, административную, уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации (статья 107 Федерального закона № 44-ФЗ).

Заведующий отделом ревизий
Комитета по управлению муниципальными
финансами администрации Октябрьского района

Н.И. Пазыченко

Главный специалист отдела ревизий
Комитета по управлению муниципальными
финансами администрации Октябрьского района

Е.А. Абайдулина

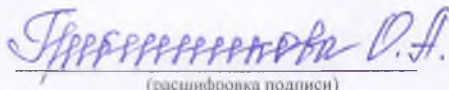
Акт плановой проверки в сфере закупок на 18-ти (восемнадцати) страницах получил:



(должность работника субъекта проверки)



(подпись)



(расшифровка подписи)



(дата)