АКТ №6

выездной проверки в Муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №7 п. ж/д. ст.Минка»

 г.Усть-Катав «03» июля 2023г.

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 4 Плана контрольных мероприятий, приказа Финансового управления от 26.05.2023г. №25.

 Тема контрольного мероприятия: «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

 Проверяемый период - с 01.01.2022г. по 31.05.2023г.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

 - Макарова М.И.–главный инспектор по муниципальному финансовому контролю, участник проверочной группы;

 -Клепинина И.С. –инспектор-ревизор по муниципальному финансовому контролю, участник проверочной группы.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 12 рабочих дней, с 31.05.2023г. по 16.06.2023г.

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №7 п. ж/д. ст.Минка» (далее по тексту – МКДОУ «Детский сад №7», Заказчик).

 Место нахождения: Челябинская область, город Усть-Катав, п. ж/д ст.Минка ул.Советская д.19а

 Место фактического осуществления деятельности: Челябинская область, город Усть-Катав, п. ж/д ст.Минка ул.Советская д.19а

 ИНН 7419004486 ОГРН 1027401127060

Реквизиты счета Заказчика: лицевые счета №031420026МБ, №053420026ВР открыты в Финансовом управлении администрации Усть-Катавского городского округа.

Получатель (плательщик): Финансовое управление (МКДОУ «Детский сад №7»);

ЕКС № 40102810645370000062

Казначейский счет №03231643757550006900

Банк: Отделение Челябинск Банка России/УФК по Челябинской области г. Челябинск

БИК:017501500

ОКАТО:75455000000

Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

 -заведующий, с 25.02.2015г. – Дударева Наталья Ивановна, обладающая правом первой подписи, назначенная на должность приказом Управления образования Усть-Катавского городского округа от 25.02.2015г. №35/л.

-бухгалтерский учет осуществляет централизованная бухгалтерия, входящая в структуру Управления образования администрации Усть-Катавского городского округа на основе договора о бухгалтерском обслуживании б/н от 01.01.2021г. Ответственными лицами за ведение бухгалтерского учета является главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, а также другие работники централизованной бухгалтерии в соответствии с должностными обязанностями.

Учредителем МКДОУ «Детский сад №7» и собственником его имущества является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ». Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрации Усть-Катавского городского округа (далее по тексту – Управление образования, Учредитель).

 В соответствии с п.1.9 Устава МКДОУ «Детский сад №7» обеспечивает воспитание, обучение и развитие, а также присмотр, уход и оздоровление детей в возрасте от 2-х до 7-ми лет (при наличии соответствующих условий).

 Согласно части 2 статьи 39 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ) в случае, если совокупный годовой объем закупок Заказчика не превышает сто миллионов рублей и отсутствует контрактная служба, Заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта (далее-контрактный управляющий). Обязанности контрактного управляющего выполняет заведующая Дударева Н.И. (приказ от 09.01.2022г. №24).

В соответствии с требованиями профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», утв. Приказом Минтруда России от 10.09.2015г. № 625н, контрактный управляющий Дударева Н.А. имеет высшее образование (не в сфере закупок), прошла обучение по программе профессиональной переподготовки в сфере закупок в 2023г. (в объеме 144 ч.). Контрактный управляющий осуществляет свои функции и полномочия в соответствии с частью 4 статьи 38 Закона №44-ФЗ, которые прописаны в должностной инструкции от 11.01.2021года.

Дударева Н.И. наделена правом электронной подписи для размещения в единой информационной системы (далее-ЕИС) информации и документов, размещение которых предусмотрено Законом №44-ФЗ.

МКДОУ «Детский сад №7» были представлены к проверке следующие документы: приказы; планы-графики на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов, на 2023финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов, муниципальные контракты, договоры, заключенные в 2022г.и текущем периоде 2023г.

На момент проведения проверки, согласно представленным муниципальным контрактам (договорам), Заказчиком за период с января 2022года по декабрь 2022года заключено 76 муниципальных контрактов (договоров) на сумму 1 166 917,27 рублей с применением положений Закона №44-ФЗ, по пункту 4 части 1 статьи 93.

По данным ЕИС на 23.12.2022года планом-графиком закупок товаров, работ, услуг (далее – План-график закупок) на 2022год предусмотрены закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму 1 167 193,27 рублей.

За период с 01 января по 31 мая 2023 года Заказчиком заключено 48 муниципальных контрактов (договоров) на общую сумму 594 613,11 рублей с применением положений Закона №44-ФЗ, по пункту 4 части 1 статьи 93.

По данным ЕИС на 31.05.2023года планом-графиком закупок товаров, работ, услуг (далее – План-график закупок) на 2023год предусмотрены закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму 996 697,51 рублей;

С 01.01.2022года при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных [пунктами 4](#sub_9314), [5](#sub_9315), [18](#sub_93118), [30](#sub_93130), [42](#sub_93142), [49](#sub_93149), [54](#sub_93154) и [59 части 1 статьи 93](#sub_93159) Закона №44-ФЗ, заказчики устанавливают единые требования к участникам закупки, в соответствии с [частью 1 статьи 31 Закона № 44-ФЗ](https://vip.1gzakaz.ru/#/document/99/499011838/XA00MBQ2N0/). Кроме того, в письме [Минфина России от 14.02.2022г. №24-01-09/10138](https://vip.1gzakaz.ru/#/document/99/728180396/) разъяснены обязанности заказчика по проверке соответствия участника закупки при осуществлении закупки любым способом, включая закупку у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) независимо от случая ее осуществления. Заказчиком за период с 01.01.2022г по 31.05.2023г. данные требования норм закона не соблюдались.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

**I. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19** **Закона** **о контрактной системе.**

Согласно статьи 19 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).

Постановлением администрации от 28.04.2016г. № 487 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» с изменениями от 12.11.2018 г. (постановление администрации №1993 от 12.11.2018г.) определены требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок (далее по тексту-Постановление №487). Согласно Постановления №487 правовыми актами о нормировании являются:

1. Нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственным им казенным учреждениям;
2. Требования к закупаемым муниципальными органами, соответственно их подведомственными казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Вышеуказанные правовые акты разрабатываются в форме распорядительных актов главных распорядителей бюджетных средств.

В ходе проведения проверки на предмет соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Закона №44-ФЗ установлено следующее:

1.МКДОУ «Детский сад №7» выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с предусмотренными в Уставе видами деятельности формируется и утверждается Учредителем. МКДОУ «Детский сад №7» является казенным учреждением, которому формируется муниципальное задание на оказание муниципальных услуг.

2.Приказом Управления образования от 24.04.2017г. №118-1 с изменениями от 01.02.2019г. №55 утвержден перечень отдельных видов товаров, работ, услуг их потребительские свойства (в том числе качество) и иных характеристик (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним, закупаемых Управлением образования и подведомственными казенными учреждениями (далее-Перечень отдельных видов товаров, работ, услуг).

3.В проверяемом периоде МКДОУ «Детский сад №7» не осуществляло закупки, входящие в Перечень отдельных видов товаров, работ, услуг.

 **II. Определение и обоснование 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.**

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона №44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта (далее по тексту –НМЦК) определяются и обосновываются Заказчиком посредством применения следующих методов:

1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

2) нормативный метод;

3) тарифный метод;

4) проектно-сметный метод;

5) затратный метод.

В проверяемом периоде при заключении муниципальных контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, в качестве обоснования цены приобщались коммерческие предложения, опросные листы, расчеты и другие источники информации о ценах товаров, работ, услуг. МКДОУ «Детский сад №7» осуществляло определение цены контракта в основном методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). В отдельных случаях цена определялась тарифным и проектно-сметным методами.

**III. Соблюдение предусмотренных** **Законом** **о контрактной системе 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. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.**

*3.1. Исполнение контракта.*

В соответствии со статьей 94 Закона №44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта;

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

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при исполнении, изменении, расторжении контракта в соответствии со [статьей 95](https://internet.garant.ru/#/document/70353464/entry/95) настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В ходе проверки установлено:

1.Локальный нормативный акт о порядке проведения экспертизы и приёмки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги МКДОУ «Детский сад №7» не разрабатывался и не утверждался. Экспертиза и приемка поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг осуществляется контрактным управляющим (Дударевой Н.И.). При этом в документах о приемке не всегда указывается дата проведения экспертизы и приемки товаров, работ, услуг.

2.В ходе проверки в части оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг нарушений не выявлено.

*3.2. Соблюдение условий контракта при его исполнении,**в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.*

 При проверке соблюдения условий при исполнении контрактов установлено следующее:

1.На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ был заключен муниципальный контракт №21 от 14.06.2022г. с ООО «Строительные Конструкции и Технологии», на выполнение работ по ремонту в помещении санузла на сумму 279 360,00 рублей. В ходе проверки выполненных работ, в присутствии представителей Заказчика установлено: работы выполнены в соответствии с утвержденной сметой, а именно заменены напольное покрытие (плитка керамическая), двери, умывальники (2шт.), унитазы (2шт.), проведено устройство подвесных потолков, проведены окраска стен, ремонт канализации, замена электроосвещения. Работы выполнены в срок до 29.06.2022г., акт выполненных работ от 29.06.2022г. №8.

2.При проверке муниципальных контрактов на соблюдение условий в части соответствия поставленного товара установлено следующее:

1.Договор №07/30 от 07.10.2022г. заключенный на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ **на сумму 24 150,00 рублей** с ИП Файзуллиным Р.А. на поставку стендов «С новым годом», «Маленькие пешеходы», «Наш дом-Южный Урал», «Вымой руки», стенд ростомер, товары поставлены 20.10.2022года, что подтверждается товарной накладной №4431 от 20.10.2022г., с отметкой о проведении экспертизы. Оплата товаров произведена платежными поручениями №27851,27853 от 26.10.2022года. Стенды установлены в старшей группе и используются по назначению.

2.Муниципальный контракт №40 от 14.11.2022г. заключенный на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ **на сумму 21 600,00 рублей** с ИП Вяткиной Т.В. на поставку водонагревателей SUPER LUX NTS (2шт.) и стремянок (2 шт.). Товары поставлены 14.11.2022года, что подтверждается товарной накладной №423 от 14.11.2022г., с отметкой о проведении экспертизы. Оплата товаров произведена платежным поручением №31046 от 29.11.2022года. Водонагреватели установлены на кухне, используется по назначению. Стремянки находятся в кабинете заведующего хозяйством, используются по назначению.

3.Муниципальный контракт №44834 от 22.11.2022г. заключенный на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ **на сумму 13 213,00 рублей** с ООО «СИМАМАРТ», на поставку товаров (массажная дорожка,-1 шт., маты-2шт., мячи -5 шт., конструктор строительный -1шт.), товары поставлены 23.12.2022года, что подтверждается товарной накладной №528 от 23.12.2022г., с отметкой о проведении экспертизы. Оплата товаров произведена платежными поручениями №36336,36337 от 29.12.2022года. Массажная дорожка, мячи, маты, конструктор строительный находятся в старшей группе. Поставленные товары используются по назначению.

4.Договор №13/2 от 13.12.2022г., заключенный на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ **на сумму 6 150,00 рублей** с ИП Файзуллиной А.Ф. на поставку стендов «Для вас родители», «Правила поведения при пожаре», товары поставлены 13.12.2022года, что подтверждается товарной накладной №5925 от 13.12.2022г., с отметкой о проведении экспертизы. Оплата товаров произведена платежным поручением №34331 от 21.12.2022года. Стенды установлены в старшей группе и используются по назначению.

5.Договор купли-продажи №12210623 от 27.03.2023г. заключенный на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ **на сумму 16 600,00 рублей** с ПАО «Ростелеком» на поставку маршрутизатора Медиум-1шт., беспроводного ШПД-1шт., товары поставлены 31.03.2023года, что подтверждается товарной накладной №5450526/1742470 от 31.03.2023г., с отметкой о проведении экспертизы. Оплата товара произведена платежным поручением №8845 от 18.04.2023года. Товар установлен в здании детского сада и используются по назначению.

При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) целям осуществления закупки в проверяемом периоде нарушений не выявлено. Все поставленные товары используются по назначению, выполненные работы соответствуют условиям муниципального контракта.

Информация о результатах контрольного мероприятия.

При заключении муниципальных контрактов (договоров) в соответствии с [пунктом 4 части 1](#sub_9314) статьи 93 Закона №44-ФЗ не устанавливались единые требования к участникам закупки, предусмотренные [частью 1 статьи 31 Закона № 44-ФЗ](https://vip.1gzakaz.ru/#/document/99/499011838/XA00MBQ2N0/).

Руководитель проверочной группы:

Главный инспектор по муниципальному

финансовому контролю уволена 16.06.2023г. М.И.Макарова

Инспектор-ревизор по муниципальному

финансовому контролю \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.С.Клепинина

Копия акта получена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись, Ф.И.О)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течении 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись, Ф.И.О)