Администрация Чистоозерного района Новосибирской области

(наименование органа, осуществляющего ведомственный контроль в сфере закупок)

**Акт № 5**

**ведомственного контроля в сфере закупок**

р.п. Чистоозерное « 06 » октября 2021 года

Во исполнение распоряжения администрации Чистоозерного района Новосибирской области от 06.09.2021 г. № 67 «О проведении ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд »

(реквизиты распоряжения о проведении проверки)

должностным лицом, уполномоченным на проведение проверки Кучик Ольгой Владимировной - главным специалистом по внутреннему финансовому контролю

(фамилии, имена, отчества (при наличии), наименование должности)

проведена плановая документарная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок выборочным способом на основании пункта 1 плана ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, утвержденного распоряжением администрации Чистоозерного района Новосибирской области от 24.12.2020 г. № 66

в целях реализации полномочий, установленных ст.100 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", предупреждения и (или) выявления нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

(вид, способ, основания, цели проверки)

в отношении **муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 "Светлячок" Чистоозерного района Новосибирской области**, находящегося по адресу:

632720, Новосибирская область, р.п. Чистоозерное, ул. Крупской, д. 10, ИНН 5441104436

по основным вопросам:

 1) соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

2) соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок;

3) соблюдение требований о нормировании в сфере закупок;

4) правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

5) соответствие информации об идентификационных кодах закупок и непревышения объема финансового обеспечения для осуществления данных закупок информации, содержащейся в планах-графиках закупок, извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), условиях проектов контрактов, направленных участниками закупок, с которыми заключаются контракты, в реестре контрактов, заключенных заказчиками;

6) предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта, суммы цен единиц товара, работы, услуги;

 7) соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

8) соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя);

9) применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

10) соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

11) своевременность, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

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

Проверяемый период: с 01.01.2020 г. по 31.08.2021 г.

Сроки осуществления проверки: с 22.09.2021 г. по 06.10.2021 г. (15 календарных дней).

Краткая характеристика объекта проверки:

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад №4 "Светлячок" Чистоозерного района Новосибирской области (далее - Учреждение) создано для оказания услуг по осуществлению полномочий органов местного самоуправления Чистоозерного района в сфере дошкольного образования и реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного, бесплатного и качественного дошкольного образования.

В соответствии с п.1.2., п. 1.3 Устава казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад №4 "Светлячок" Чистоозерного района Новосибирской области учредителем и собственником имущества Учреждения является Чистоозерный район Новосибирской области. В соответствии с Уставом Чистоозерного района функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет администрация Чистоозерного района (далее - Учредитель).

В проверяемом периоде руководитель Учреждения – Битюцкая Снежана Анатольевна.

Услуги по бухгалтерскому обслуживанию МКДОУ детский сад №4 «Светлячок» в соответствии с договором № 42 от 14.03.2012 г. оказывает Муниципальное казенное учреждение "Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения Чистоозерного района" Новосибирской области (МКУ "Центр Обеспечения Чистоозерного района").

Приказом МКДОУ детский сад №4 «Светлячок» от 09.01.2018 г. № 03-Д «О назначении контрактного управляющего и утверждении должностной инструкции контрактного управляющего», в соответствии с частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, обязанности контрактного управляющего возложены на директора Битюцкую Снежану Анатольевну, имеющую высшее образование и дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (диплом о профессиональной переподготовке № ДО1 00606 от 30.12.2016 г., удостоверение о повышении квалификации № 256597 от 21.09.2021 г.).

Совокупный годовой объем закупок в 2020 году составил 2 446 0969, 35 руб., в 2021 г. – 2 635 768,44 руб.

В проверяемом периоде Заказчиком осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ. В том силе 8 закупок на общую сумму 232 280,0 руб. - в соответствии с ч. 12 статьи 93 44-ФЗ (в 2020 году – на сумму 161 500,0 руб., в 2021 г. – на сумму 70780,0 руб.).

 Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентным способом не осуществлялось.

План-график закупок на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 гг., план-график закупок на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг. сформированы, утверждены и размещены в ЕИС с соблюдением требований Федерального закона №44-ФЗ. Изменения в планы - графики закупок вносились в соответствии со ст.16 44-ФЗ.

*Проверено соблюдение следующих нормативных и иных правовых актов:*

- Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Далее - 44-ФЗ)

- Постановление Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084
"О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну" (Далее - ПП РФ № 1084)

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации
от 4 июня 2018 г. № 126н «Об условиях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, для целей
осуществления закупок товаров для обеспечения государственных
и муниципальных нужд»

 *Для проверки предоставлены документы:*

- Приказ от 09.01.2018 г. № 03-Д «О назначении контрактного управляющего и утверждении должностной инструкции контрактного управляющего»;

- Приказ от 09.01.2020 г. № 02/1-Д «О проведении экспертизы товаров, работ и услуг»;

- Положение о проведении экспертизы поставленных товаров (выполненных работ , оказанных услуг) для нужд МКДОУ детский сад №4 «Светлячок»;

- копии документов о профессиональной переподготовке, о повышении квалификации в сфере закупок Битюцкой С.А.;

- приказы об утверждении и размещении планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МКДОУ детский сад № 4 «Светлячок» на 2020 и 2021 гг.

- Уведомления о лимитах бюджетных обязательств на 2020 г. и плановый период 2021 и 2022 годов;

Уведомления о бюджетных ассигнованиях на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- Бюджетная смета, изменения бюджетной сметы на 2020 г., 2021 г.;

- Контракты (договоры), заключенные в 2020 гг. и в период январь-август 2021 года;

- Реестр закупок, осуществленных без заключения государственных (муниципальных) контрактов (в соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

- Журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» с приложением первичных учетных документов за 2020 г., январь-август 2021 года.

- Журналы операций с безналичными денежными средствами», платежные поручения за 2020 г. январь - август 2021 года.

- Журналы операций расчетов с подотчетными лицами за 2020 г., январь-август 2021 года.

Документы, необходимые для проведения проверки представлены учреждением в срок, в полном объеме.

Изучены документы и информация, размещенные МКДОУ детский сад №4 «Светлячок» в единой информационной системе (далее – ЕИС), в том числе:

- Планы-графики закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 гг., план-график закупок на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг.;

- Отчеты Заказчика;

- Информация и документы, размещенные в реестре контрактов, заключенных Заказчиком.

Проверка проводилась выборочным способом по предоставленным документам, а также на основании информации, размещенной в открытом доступе на официальном сайте в единой информационной системы в сфере закупок zakupki.gov.ru (далее по тексту – ЕИС).

В ходе проведения проверки установлено следующее:

***Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.***

 В проверяемом периоде Заказчиком осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), определение поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентным способом не осуществлялось, ограничения и запреты в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок не устанавливались.

***Соблюдение требований к обоснованию закупок***

***и обоснованности закупок***

В соответствии со статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями [статей 19](http://ivo.garant.ru/#/document/70353464/entry/19) и [22](http://ivo.garant.ru/#/document/70353464/entry/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.

***Соблюдение требований о нормировании в сфере закупок***

При проверке соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного [статьей 19](http://sudact.ru/law/federalnyi-zakon-ot-05042013-n-44-fz-o/glava-2/statia-19/) Закона N 44-ФЗ, проверено соблюдение требований к закупкам, установленным главным распорядителем бюджетных средств «Правилами определения нормативных затрат на обеспечение функций органов муниципальной власти Чистоозерного района Новосибирской области (включая соответственно подведомственные муниципальные учреждения Чистоозерного районаНовосибирской области)», утвержденными постановлением администрации Чистоозерного района Новосибирской областиот 29.12.2016 г. № 653.

Закупки, осуществленные Учреждением в проверяемом периоде, не противоречат указанному нормативному акту.

***Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем, начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги***

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. 1, п. 4, п. 5, п. 8 и п. 29 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ.

Обязанность обоснования цены контракта в случаях осуществления закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктами 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 44-ФЗ не установлена.

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.

Нарушения не выявлены.

***Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и непревышения объема финансового обеспечения для осуществления данных закупок информации, содержащейся в планах-графиках закупок, извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), условиях проектов контрактов, направленных участниками закупок, с которыми заключаются контракты, в реестре контрактов, заключенных заказчиками***

В соответствии с частью 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд порядке и оплачиваются в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Выборочной проверкой установлено, что объем финансового обеспечения, включенный в план-график закупок учреждения, не превышает:

- утвержденные и доведенные уведомлением главного распорядителя бюджетных средств лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) на 2020 год и период с 01.01.2021 г. по август 2021 г.,

 Выборочным способом проверено соответствие информации об идентификационных кодах закупок и непревышения объема финансового обеспечения для осуществления данных закупок информации, содержащейся в планах-графиках закупок, извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), условиях проектов контрактов, направленных участниками закупок, с которыми заключаются контракты, в реестре контрактов, заключенных заказчиками.

Нарушения не выявлены.

***Предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта, суммы цен единиц товара, работы, услуги***

.

В проверяемом периоде учреждением осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, следовательно, обязанность предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до пятнадцати процентов в установленном Правительством Российской Федерации порядке и в соответствии с утвержденными Правительством Российской Федерации перечнями товаров, работ, услуг преимущества в отношении предлагаемой цены контракта в соответствии с частью 2 статьи 28, частью 3 статьи 29 Федерального закона № 44-ФЗ отсутствовала.

 Нарушения не выявлены.

***Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций***

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом требований Федерального закона.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

В проверяемом периоде отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год (до 01.04.2020 г.), за 2020 год (до 01.04.2021 г.) заказчиком составлялись своевременно и размещены в ЕИС соответственно 12.02.2020 г. и 01.03.2021 г.

В связи с тем, что в проверяемом периоде Заказчиком все контракты заключены с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 44-ФЗ, закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном периоде заказчик осуществить не обязан.

Нарушения не выявлены.

***Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя)***

В проверяемом периоде заказчиком осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.1, п.4, п.5, п.8, п. 29 ч.1 ст.93 44-ФЗ, а именно:

- В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде заказчиком заключены контракты на оказание услуг местной телефонной связи с ПАО «Ростелеком» (№ 654000024845 от 22.12.2019 г. на сумму 39 314,14 руб., № 654000024845 от 05.01.2021 г. на сумму 38 600,00 руб.). Поставщик включен в реестр субъектов естественных монополий в области связи (Приказ о включении № 5/11-р от 24.03.2000 г.).

- В соответствии с п.4 и п.5 заказчиком заключены контракты (договоры) на суммы, не превышающие установленные пределы. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанных пунктов, не превышает указанных в законе ограничений.

- В соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде заказчиком заключено 4 контракта, в том числе: на оказание услуг по теплоснабжению (№ 45/20 от 22.12.2019 г. на сумму 277 318,69 руб., № 83/21 от 21.01.2021 г. на сумму 411 600,0 руб.), на поставку питьевой воды (№ 266 от 22.12.2019 г. на сумму 17 351,05 руб., № 317 от 21.01.2021 г. на сумму 18 400,00 руб.).

- В соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде заказчиком заключено 2 контракта на поставку электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии (№ МК-621 от 22.12.2019 г. на сумму 165 182,11, № МК-2737 от 06.01.2021 г. на сумму 207 000 руб.).

# Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) проведено с соблюдением требований, установленных законодательством.

Нарушения не выявлены.

Информация о контрактах, заключенных в соответствии с п. 1, п.8, п.29 ч.1 ст.93 44-ФЗ, а также информация об изменении и исполнении указанных контрактов размещена в ЕИС в реестре контрактов, заключенных заказчиком в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084.

***Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта***

В проверяемом периоде при исполнении контрактов случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не установлено. Меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) заказчиком не применялись.

***Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта***

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 проверяемом периоде экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами) проводилась заказчиком своими силами (в соответствии с ч.3 ст.94 44-ФЗ). Эксперты и экспертные организации для проведения экспертизы выполненных работ, оказанных услуг, поставленных товаров не привлекались. Приемка товаров, выполненной работы или оказанной услуги осуществлялась в порядке, и в сроки, установленные контрактами (договорами), и оформлялась документами о приемке, которые подписывались заказчиком.

Приказом № 02/1-Д от 09.01.2020 г. утверждено Положение о проведении экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг). Проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта возложено на заведующего хозяйством Кузьменко Николая Александровича, а на время его отсутствия – на руководителя Учреждения.

Положением установлено, что при проведении экспертизы в случае отсутствия замечаний со стороны лица, ответственного за проведение экспертизы на документах о приемке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) проставляется запись о проведении экспертизы или штамп «экспертиза проведена». При обнаружении несоответствия товаров, работ, услуг по количеству, ассортименту или качеству, лицо, ответственное за проведение экспертизы обязано документально зафиксировать данный факт в экспертном заключении.

В проверяемом периоде экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами) проводилась заказчиком с соблюдением требования законодательства и в соответствии с утвержденным Положением.

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

Нарушения не выявлены.

***Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги***

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по заключенным договорам (контрактам) проверена выборочным способом по первичным учетным документам: счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, журнал операций № 4 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Согласно части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно пункту 11 части 1 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

Нарушения не выявлены.

Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (в соответствии с частью 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в учреждении ведется, к проверке предоставлен.

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

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено.

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

***Выводы по результатам проведения проверки***:

В результате проведения проверки, нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок не установлено.

*Письменные возражения на акт могут быть представлены в срок не более пяти рабочих дней со дня получения копии акта.*

 *Должностное лицо, уполномоченное на проведение проверки:*

Главный специалист по внутреннему финансовому контролю

администрации Чистоозерного района

Новосибирской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В. Кучик

 *личная подпись*

*Копию акта получила:*

Заведующая

МКДОУ детский сад №4 «Светлячок»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А. Битюцкая

 *должность личная подпись*

*"06"октября 2021 г.*