

Акт № 1/02-24/ПЛ

выездной проверки Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения
общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области
«Детский сад № 5 «Улыбка»
(МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка»)

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

Город Волгореченск
Костромская область
место составления

« 06 » февраля 20 24 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации

(указываются наименование и реквизиты приказа)

городского округа город Волгореченск Костромской области от 27.11.2023 № 239 «О проведении контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Детский сад № 5 «Улыбка», в соответствии с планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год, утвержденным постановлением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 26.12.2022 № 795

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия Проверка соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Детский сад № 5 «Улыбка»

Рассмотрены вопросы:

- 1) проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении закупок в проверяемом периоде;
- 2) проверка 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;
- 3) проверка соблюдения 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;
- 4) проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверяемый период: 2022 год

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом отдела контроля

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на

Бузиной Анжелой Валерьевной

проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

(указываются должности, фамилии, инициалы)

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались ²: Цветкова Олеся
Евгеньевна главный специалист отдела архитектуры администрации городского округа
город Волгореченск Костромской области

(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 ³)

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) с 04.12.2023 по 29.01.2024
главным специалистом отдела контроля администрации городского округа город
Волгореченск Костромской области Бузиной Анжелой Валерьевной контрольные действия

(указываются экспертизы, контрольные

по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных

действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального

документов, иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта

стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

контроля, информации единой информационной системы в сфере закупок (zakupki.gov.ru)

(далее – ЕИС), путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом

информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных,

материально ответственных и иных лиц объекта контроля.

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование) ⁴ -

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его
приостановления,

составил 35 рабочих дней с « 4 » декабря 2023 года по « 29 » января 2024 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось ⁵ с « ___ » _____ 20__ года
по « ___ » _____ 20__ года на основании _____ -

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов)

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на _____ - _____ рабочих дней на
основании _____

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁶:
Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Детский сад № 5 «Улыбка», сокращенное наименование - МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка»;
ИНН: 4431004046; ОГРН: 1084437001428; код участника бюджетного процесса 343Щ7944;
учредитель - Администрация городского округа город Волгореченск Костромской области;
лицевые счета в органах Федерального казначейства: 20416Щ79440, 21416Щ79440.
Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период имели:
заведующий Малафеева О.Л., главный бухгалтер - Крутова Н.Л., главный бухгалтер Громова Е.О.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» (далее – Учреждение) является юридическим лицом, унитарной некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, находящееся на праве оперативного управления, план финансово-хозяйственной деятельности, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать установленного образца, штамп, бланки.

Полномочия учредителя и собственника МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» осуществляет администрация городского округа город Волгореченск Костромской области (далее - администрация городского округа, Учредитель).

Ответственный за осуществление финансово хозяйственной деятельности в проверяемом периоде заведующий Малафеева Ольга Львовна.

Бухгалтерский и налоговый учет финансово-хозяйственной деятельности осуществлялся на основании договора о ведении бухгалтерского учёта от 03.08.2015 № 64 (с дополнительных соглашений к нему: от 14.07.2016 № б/н, от 01.01.2019 № 2, от 14.06.22 № 3), заключенного с муниципальным бюджетным учреждением городского округа город Волгореченск Костромской области «Централизованная бухгалтерия». Учётная политика утверждена приказом Учреждения от 25.12.2017 № 165 (изменения от 30.12.2022 № 209) (далее - Учетная политика). Главный бухгалтер в проверяемом периоде – с января 2022 года по сентябрь 2022 года Крутова Наталия Леонидовна, с октября 2022 года Громова Евгения Олеговна.

Деятельность МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации городского округа от 10.12.2015 № 573 (далее – Устав). Согласно Устава основной целью Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми. Лицензия на осуществление образовательной деятельности выдана Департаментом образования и науки Костромской области 26.11.2014 № 132-14/П на право осуществления образовательной деятельности по следующим образовательным программам – общее образование (уровень образования - дошкольное образование), дополнительное образование (подвид – дополнительное образование детей и взрослых), срок действия – бессрочно.

Для достижения целей Учреждение осуществляет следующие виды экономической деятельности:

- 1) Образование дошкольное – ОКВЭД 85.11;
- 2) Образование дополнительное детей и взрослых – ОКВЭД 85.41;

⁶ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие: полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса; наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии); сведения об учредителях (участниках) (при наличии); перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде); фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

3) Предоставление услуг по дневному уходу за детьми – ОКВЭД 88.91.
Все виды деятельности зарегистрированы в ЕГРЮЛ.

Имущество Учреждения является собственностью муниципального образования городской округ город Волгореченск Костромской области и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления. Учреждение имеет право пользоваться закрепленным имуществом в соответствии с его целевым назначением, Уставом, действующим законодательством.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» открыты счета по бюджетной и внебюджетной деятельности в Управлении Федерального казначейства по Костромской области:

- лицевой счет бюджетного учреждения № 20416Щ79440 - по учету средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и собственных доходов учреждения;

- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения № 21416Щ79440 - по учету иных субсидий.

Проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении закупок в проверяемом периоде

В соответствии с пунктами 1, 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон 44-ФЗ) заказчики, совокупный годовой объем закупок которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы, в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

В соответствии с пунктом 6 статьи 38 Федерального закона 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Приказом Учреждения от 30.07.2021 № 93 «О назначении контрактного управляющего» контрактным управляющим назначена заведующий Учреждения – Малафеева Ольга Львовна. Контрактный управляющий имеет образование в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (Удостоверение о повышении квалификации от 19.04.2022 № 0630-0422).

Контракты, договора в течение 2022 года заключала и подписывала заведующий Учреждением Малафеева Ольга Львовна.

Все закупки МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» в 2022 году осуществлял в соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 16 главы 2 Федерального закона 44-ФЗ - планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг (далее – план – график). Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии с пунктом 4 «Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы – графики, размещения планов – графиков закупок в ЕИС в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно – телекоммуникационной сети «интернет», об особенностях включения информации в такие планы – графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов – графиков закупок» утвержденном постановлением правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 (далее – Положение о формировании планов – графиков закупок) - План-график формируется на срок, соответствующий сроку действия федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, федеральных законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, закона субъекта

Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, законов субъекта Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

План – график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – план – график на 2022 г. и 2023-2024г.г.) утвержден руководителем Учреждения и размещен в системе ЕИС 29.12.2021 года.

План финансово – хозяйственной деятельности на 2022 г. (на 2022 г. и плановый период 2023 и 2024 годов) (далее – ПФХД на 2022 г. и 2023-2024г.г.) МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» утвержден 27 декабря 2021 года.

Сроки утверждения и размещения плана – графика на 2022 г. и 2023-2024г.г. в системе ЕИС не нарушены и соответствуют срокам, указанным в Положении о формировании планов – графиков закупок, а именно 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД).

В течение проверяемого периода в план – график внесено 6 изменений.

Финансовое обеспечение в план – график на 2022 г. и 2023-2024г.г. внесено в соответствии с утвержденными плановыми назначениями утвержденными в ПФХД на 2022 г. и 2023-2024г.г. (Приложение 1).

В ПФХД на 2022 г. и 2023-2024г.г., (от 26.12.2022) на закупку энергетических ресурсов (КВР 247) утверждено 1 693 775,17 руб. (Приложение 2).

В плане - графике на 2022 г. и 2023-2024 г.г. (размещен 21.12.2022) на закупку энергетических ресурсов (КВР 247) утверждено 1 693 775,17 руб. (Приложение 3).

Закупки по КВР 247 в 2022 году составили 1 709 974,60 руб.:

- закупка в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ на сумму 357 984,42 руб. договор с ПАО «КСК» от 01.01.2022 № 6054382 и доп. соглашения от 17.01.2023 б/н (Приложение 4.1-4.2).

- закупка в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ на сумму 1 351 990,18 руб. договор с АО «РСП ТПК Костромской ГРЭС» от 01.01.2022 № 620-Ю/ТПК и доп. соглашения от 16.01.2023 б/н (Приложение 5.1-5.2).

В нарушение пункта 1 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ Учреждением заключено договоров на закупку энергетических ресурсов (КВР 247), на сумму, превышающую финансовое обеспечение в плане – графике и утвержденные плановые назначения в ПФХД. Превышение суммы заключенных договоров над утвержденными плановыми назначениями в ПФХД составляет 16 199,43 руб. (1709974,60 - 1693775,17) превышение над финансовым обеспечением в плане – графике составляет 16 199,43 руб. (1709974,60 - 1693775,17).

В плане - графике на 2022 г. и 2023-2024 г.г. утвержден объем финансового обеспечения на закупку тепловой энергии в размере 1 151 325,76 руб.

Закупки тепловой энергии в 2022 году составили 1 351 990,18 руб.:

- закупка в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ на сумму 1 351 990,18 руб. договор с АО «РСП ТПК Костромской ГРЭС» от 01.01.2022 № 620-Ю/ТПК и доп. соглашения от 16.01.2023 б/н.

В нарушение пункта 1 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ Учреждением заключен договор на закупку тепловой энергии на сумму превышающую объем финансового обеспечения утвержденного в плане - графике на 2022 г. и 2023-2024 г.г. Превышение суммы заключенного договора над финансовым обеспечением в плане – графике составляет 200 664,42 руб. (1351990,18 – 1151325,76). (Приложение 6).

В соответствии с частью 9 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ внесение в соответствии с частью 8 настоящей статьи изменений в план-график может осуществляться не позднее, чем за один день до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении соответствующей закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом либо в случае заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 настоящего Федерального закона 44-ФЗ – не позднее чем за один день до заключения контракта.

Проведена проверка соблюдения сроков размещения (внесения изменений) плана – графика на 2022 г. и 2023-2024 г.г. и заключения договоров в 2022 года по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ (Приложение 7). Нарушений не выявлено.

В 2022 году учреждением осуществлялись закупки товаров, работ, услуг следующими способами:

Способ определения поставщика	Количество закупок	Предмет контракта	Сумма заключенных контрактов, руб.
<i>Конкурентные процедуры</i>			
Электронный аукцион	1	Продукты питания	32 872,16
<i>Единственный поставщик</i>			
п. 8 ч. 1 ст. 93	2	Водоснабжение и водоотведение	106 674,33
п. 8 ч. 1 ст. 93	1	Тепловая энергия	1 351 990,18
п. 29 ч. 1 ст. 93	1	Электрическая энергия	357 984,42
п. 4 ч. 1 ст. 93	87	x	1899051,19
п. 5 ч. 1 ст. 93	255	x	4638184,66
Всего	347		8 386 756,94

Для контроля полноты и правильности соблюдения законодательства о контрактной системе и принятия решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) проведена проверка договоров заключенных в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. (Приложение 8)

Годовой объем закупок в 2022 году (с учетом заключенных контрактов в 2022 на 2023 год) составил 8 386 756,94 руб., что не превышает объем финансового обеспечения утвержденного в плане - графике на 2022 г. и 2023-2024 г.г., который составляет 8 514 149,74 руб.

Закупки произведенные посредством конкурентных процедур, составили 0,39 % от общего объема закупок (32872,16/ 8386756,94*100).

Ограничения закупок, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) регламентированы статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, либо закупки товара на сумму, предусмотренную частью 12 настоящей статьи, если такая закупка осуществляется в электронной форме. При этом годовой объем закупок (далее - ГОЗ), которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком государственной или муниципальной образовательной организацией на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, либо закупки товара на сумму, предусмотренную частью 12 настоящей статьи, если такая закупка осуществляется в электронной форме. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок (далее - СГОЗ) заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей.

Согласно пункта 16 части 1 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок – это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с

настоящим Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

В разделе 2 ПФХД на 2022 г. (на 2022 г. и плановый период 2023 и 2024 годов) утверждены выплаты на закупку товаров, работ, услуг в размере 9 567 721,03 рублей. Пятьдесят процентов от СГОЗ на 2022 год составляет 4 783 860,52 руб.

Закупки у единственного поставщика по пунктам 4, 5, 8, 24, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлены в соответствии с требованиями закона о контрактной системе.

Проверка 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 (далее - НМЦК) и в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения методов, определенных частью 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчик обязан определить и обосновать цену контракта, в порядке установленном в части 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно: в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6, 11, 12, 16, 18, 19, 22, 23, 30 - 35, 37 - 41, 46 и 49 части 1 настоящей статьи и пунктами 4, 5 (при осуществлении закупки, предусмотренной частью 12 статьи 93).

В проверяемом периоде в целях централизации, эффективности закупок в соответствии с постановлением администрации городского округа город Волгореченск Костромской области от 26.02.2014 № 73 «О выполнении функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) товаров, работ, услуг» (с изменениями от 15.06.22 № 355) закупки осуществленные посредством конкурентных процедур проводились уполномоченным органом - отделом экономики администрации городского округа город Волгореченск Костромской области.

В 2022 году МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» участвовал в 1 электронном аукционе. В результате конкурентных процедур был заключен 1 контракт на закупку продуктов питания. При установлении начальной (максимальной) цены контракта использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). Выбранный метод соответствует требованиям действующего законодательства о контрактной системе, а именно пункту 4 части 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

Прочие договоры заключены с единственным поставщиком на основании пунктов 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, соответственно, обязанности по обоснованию цен указанных договоров у объекта контроля не возникает.

Согласно пояснениям руководителя, запрос предложений по договорам, заключенным на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, потенциальным поставщикам не направлялся. Цены договоров определены методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) – мониторинг предложений в информационно - телекоммуникационной сети Интернет.

поверка соблюдения 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 1 и 3 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, в том числе:

- приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренных контрактом, включая

проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта;

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

Для проверки результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия его условиям заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Приказом от 10.01.2022 № 01/3 «Об утверждении Положения о приемочной комиссии и создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта), при осуществлении закупок товаров(работ, услуг) для обеспечения нужд МБДОУ «Детский сад № 5 «Улыбка» созданы:

- 1) приемочная комиссия по продуктам питания;
- 2) приемочная комиссия для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг).

Контрольным органом проведена выборочная проверка исполнения контрактов (договоров). В ходе проверки рассмотрены следующие закупки:

- Договор от 21.06.2022 № 244 с ООО «Русь – Трейд» поставка мебели (стеллаж) на сумму 44900,0 руб., договор заключен у единственного поставщика по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (Приложение 9);
- Договор от 16.06.2022 № 78 с Индивидуальным предпринимателем Щавелевым Александром Васильевичем поставка товара (ноутбук – 2 шт.) на сумму 78800 руб., договор заключен у единственного поставщика по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (Приложение 10);
- Договор от 23.09.2022 № 103 с Индивидуальным предпринимателем Щавелевым Александром Васильевичем поставка товара (компьютерная техника) на сумму 165440 руб., контракт заключен у единственного поставщика по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (Приложение 11);
- Договор от 09.12.2022 № 533 с ООО «Русь – Трейд» поставка товара (стулья) на сумму 68680,70 руб., договор заключен у единственного поставщика по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (Приложение 12);
- Контракт от 01.12.2022 № 2/12 с Индивидуальным предпринимателем Артемьевым А.Н. ремонт кровли здания на сумму 598790,05 руб., договор заключен у единственного поставщика по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (Приложение 13);
- Контракт от 20.12.2022 № 0141300023521000059/5 с ООО «ПРОД-МОМ Кострома» поставка товара – продукты питания (яйца куриные в скорлупе свежие) на сумму 75840,00 руб. контракт заключен в результате конкурентной закупки – электронный аукцион (Приложение 14).

В соответствии с пунктом 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

По заключению и исполнению условий контрактов (договоров) выявлены следующие нарушения:

1. По договору от 21.06.2022 № 244 с ООО «Русь – Трейд» нарушений не выявлено.
2. По договору от 16.06.2022 № 78 с ИП Щавелевым А.В. нарушений не выявлено.
3. По договору от 16.06.2022 № 78 с ИП Щавелевым А.В. нарушений не выявлено.
4. По договору от 09.12.2022 № 533 с ООО «Русь – Трейд» выявлены следующие нарушения:
 - в нарушение п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договоре отсутствует условие, что, цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.
5. По контракту от 01.12.2022 № 2/12 с ИП Артемьевым А.Н. нарушений не выявлено.
6. По контракту от 20.12.2022 № 0141300023521000059/5 с ООО «ПРОД-МОМ Кострома» нарушений не выявлено.

В соответствии с пунктом 27 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие о сроках возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта (если такая форма обеспечения исполнения контракта применяется поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в том числе части этих денежных средств в случае уменьшения размера обеспечения исполнения контракта в соответствии с частями 7, 7.1 и 7.2 статьи 96 настоящего Федерального закона. При этом срок возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) таких денежных средств не должен превышать тридцать дней, с даты исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, а в случае установления заказчиком ограничения, предусмотренного частью 3 статьи 30 настоящего Федерального закона, такой срок не должен превышать пятнадцать дней, с даты исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом.

Контрольным органов произведена выборочная проверка возврата денежных средств обеспечения контракта по контрактам заключенным до 2022 года, срок возврата обеспечения по которым в 2022 году и по контрактам заключенным в 2022 году срок возврата обеспечения по которым в 2022 и 2023 годах. Выявлены следующие нарушения:

- В соответствии с пунктом 8.6 контракта от 28.10.2022 № 0141300023522000041/5 с ООО «ПРОД-МОМ Кострома» (Приложение 15) денежные средства, внесенные Поставщиком в качестве обеспечения исполнения настоящего Контракта возвращаются Поставщику в течение 15 дней, с даты исполнения Поставщиком своих обязательств по настоящему Контракту. Последняя поставка товара от 15.05.2023 (Приложение 16), возврат обеспечения контракта произведен по платежному поручению от 07.06.2023 № 339022 (Приложение 17). В нарушение пункта 8.6 настоящего контракта нарушение сроков по возврату обеспечения составило 8 дней.

- В соответствии с пунктом 8.6 контракта от 31.12.2021 № 0141300023521000064/5 с ООО «ПРОД-МОМ Кострома» (Приложение 18) денежные средства, внесенные Поставщиком в качестве обеспечения исполнения настоящего Контракта возвращаются Поставщику в течение 30 дней, с даты исполнения Поставщиком своих обязательств по настоящему Контракту. Последняя поставка товара от 14.12.2022 (Приложение 18), соглашение о расторжении настоящего контракта от 16.12.22 (Приложение 20), возврат обеспечения контракта произведен по платежному поручению от 30.01.2023 № 782174 (Приложение 21). В нарушение пункта 8.6 настоящего контракта нарушение сроков по возврату обеспечения составило 15 дней.

Претензий от поставщиков в связи с нарушением сроков возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контрактов, в адрес Учреждения не поступало.

В ходе проверки своевременного возврата обеспечения контракта выявилось не соответствие внесенной суммы обеспечения по контракту от 31.12.2021 № 0141300023521000064/5 с ООО «ПРОД-МОМ Кострома» с суммой указанной в пункте 8.1 настоящего контракта (обеспечение исполнения настоящего Контракта установлено в размере 7679 (Семь тысяч шестьсот семьдесят девять) рублей 75 копеек).

В соответствии с пунктом 4 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ Контракт заключается после предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения исполнения контракта в соответствии с настоящим Федеральным законом

Сумма в размере 7641,55 рублей внесенная Поставщиком (Приложение 22) в качестве обеспечения контракта соответствует заявке на определение поставщика (подрядчика, исполнителя) для осуществления закупки товаров (работ, услуг) (Приложение 23), что в соответствии с пунктом 4 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ не препятствует заключению настоящего контракта.

При выборочной проверке заключенных договоров, контрактов:

1. В нарушение Статьи 9. Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ и Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" допущались исправления в

договорах в виде заклеивания реквизитов (Приложение 24.1-24.6) со следующими поставщиками:

- ООО «Химсервис»;
- АУКО «Центр охраны и условий труда»;
- ИП Шувалова Илона Владиславовна.

2. В нарушение п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договоре отсутствует условие, что, цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (Приложение 25.1 – 25.7) со следующими поставщиками:

- Волгореченское ОВО – филиал ФГКУ «ОВО ВНГ России по Костромской области»;
- ООО ОФ «Патруль безопасности»;
- ООО «Волжская техническая артель»;
- ФГБУ «ЦЛАТИ по ЦФО»;
- ИП Ростунов Николай Григорьевич;
- ООО «Русь – Трейд»;
- ИП Красикова Ирина Борисовна.

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

В ходе контрольного мероприятия выборочно произведен осмотр закупленного в 2022 году товара и оказанных работ. Закупленные товары, оказанные услуги и выполненные работы соответствуют целям закупки. Основные средства и материальные запасы учтены в соответствии с Учетной политикой Учреждения.

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235

проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе

контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В ходе проверки соблюдения законодательства в сфере закупок Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения общеразвивающего вида городского округа город Волгореченск Костромской области «Детский сад № 5 «Улыбка» выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 1 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ:
 - Учреждением заключено договоров на закупку энергетических ресурсов (КВР 247), на сумму, превышающую финансовое обеспечение в плане – графике и утвержденные плановые назначения в ПФХД. Превышение суммы заключенных договоров над утвержденными плановыми назначениями в ПФХД составляет 16 199,43 руб. (1709974,60 - 1693775,17) превышение над финансовым обеспечением в плане – графике составляет 16 199,43 руб. (1709974,60 - 1693775,17).;
 - Учреждением заключен договор на закупку тепловой энергии на сумму превышающую объем финансового обеспечения утвержденного в плане - графике на 2022 г. и 2023-2024 г.г. Превышение суммы заключенного договора над финансовым обеспечением в плане – графике составляет 200 664,42 руб. (1351990,18 – 1151325,76).;
2. - в нарушение п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договоре отсутствует условие, что, цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.;
3. - в нарушение пункта 8.6 контрактов от 31.12.2021 № 0141300023521000064/5 и от 31.12.2021 № 0141300023521000064/5 с ООО «ПРОД-МОМ Кострома возврат обеспечения контракта произведен с нарушением сроков.;
4. - в нарушение статьи 9. Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ и Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021

"Документы и документооборот в бухгалтерском учете" допускались исправления в договорах в виде заклеивания реквизитов.

(указывается информация с учетом

требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта⁷.

Приложение:

1. анализ соответствия информации отраженной в плане графике закупок на 2022 год утвержденным объемам в ПФХД на 2022 год;
2. выкопировка плана финансово-хозяйственной деятельности на 2022 г. (на 2022 г. и на плановый период 2023 и 2024 годов) от 26.12.2022;
3. копия плана – графика закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
- 4.1-4.2 выкопировка договора с ПАО «КСК» от 01.01.22 № 6054382 и копия дополнительного соглашения от 17.01.23;
5. выкопировка договор с АО «РСП ТПК Костромской ГРЭС» от 01.01.2022 № 620-Ю/ТПК и копия дополнительного соглашения от 16.01.2023;
6. анализ внесения изменений в план – график в 2022 году по пунктам 8 и 29;
7. анализ внесения изменений в план – график в 2022 году по пунктам 4 и 5;
8. реестр договоров заключенных Учреждением в 2021 и 2022 годах на 2022 год;
9. копия договора с ООО «Русь - Трейд» от 21.06.2022 № 244;
10. копия договора с ИП Щавелевым А.В. от 16.06.22 № 78;
11. копия договора с ИП Щавелевым А.В. от 23.09.22 № 103;
12. копия договора с ООО «Русь - Трейд» от 09.12.2022 № 533;
13. копия контракта с ИП Артемьевым А.Н. от 01.12.22 № 2/12;
14. копия контракта с ООО «ПРОД-МОМ Кострома» от 20.12.21 № 0141300023521000059/5;
15. выкопировка контракта от 28.10.22 № 0141300023522000041/5 с ООО «ПРОД-МОМ Кострома»;
16. копия информации об исполнении контракта от 18.05.23;
17. копия платежного поручения от 07.06.23 № 339022;
18. выкопировка Контракта от 31.12.2021 № 0141300023521000064/5 с ООО «ПРОД-МОМ Кострома»;
19. копия товарной накладной от 14.12.22 № 6673;
20. копия дополнительного соглашения от 16.12.2022 № 1 с ООО «ПРОД-МОМ Кострома»;
21. копия платежного поручения от 30.01.2023 № 782174;
22. копия платежного поручения от 27.12.2021 № 266;
23. выкопировка заявки на определение поставщика для осуществления закупки товаров (работ, услуг) от 22.11.21 № 233;
- 24.1-24.6 копии договоров с ООО «Химсервис», АУКО «Центр охраны и условий труда», ИП Шувалова И.В.;
- 25.1-25.7 выкопировки договоров с Волгореченское ОВО – филиал ФГКУ «ОВО ВНГ России по Костромской области», ООО ОФ «Патруль безопасности», ООО «Волжская техническая артель», ФГБУ «ЦЛАТИ по ЦФО», ИП Ростунов Н.Г., ООО «Русь – Трейд», ИП Красикова И.Б.

(указываются документы, материалы, приобретаемые к акту контрольного мероприятия,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального

⁷ Не указывается в случае проведения встречной проверки.