АКТ № 37

по результатам плановой камеральной проверки

(далее – контрольное мероприятие)

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Светлячок» Пограничного муниципального района»

(МБДОУ «Детский сад «Светлячок»)

п. Пограничный "16" октября 2020г.

Камеральная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации Пограничного муниципального района от 16.09.2020г. N 37 в соответствии с пунктом 6 Плана контрольных мероприятий.

Тема камеральной проверки: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: 2019 г.

Камеральная проверка проведена главным специалистом 1 разряда–ревизором финансового управления Зининой Е. Е.

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, составил 20 рабочих дней.

Проверка начата 21.09.2020г. окончена 16.10.2020г.

В ходе камеральной проверки исследовано: план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (далее План ФХД), план закупок на 2019 год, план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2019 год, документы, сформированные в процессе определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), муниципальные контракты, заключенные заказчиком в проверяемый период, первичные документы по исполнению муниципальных контрактов (счета–фактуры, накладные, акты приемки выполненных работ, оказания услуг), платежные документы, изучена информация, размещенная в единой информационной системе в сфере закупок (далее ЕИС).

Общие сведения об объекте контроля: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Светлячок» Пограничного муниципального района», сокращенное наименование МБДОУ «Детский сад «Светлячок», является юридическим лицом, функционирует в соответствии с законодательством РФ, Уставом, локальными нормативными актами учреждения.

Местонахождение: с. Барано - Оренбургское, ул. Тургенева, 16а.

ИНН 2525001390, ОГРН 1092511003254.

Учредителем является администрация Пограничного муниципального района Приморского края.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый в Отделе № 22 УФК по Приморскому краю, имеет свою печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Шаповал Ирина Викторовна – заведующая МБДОУ «Детский сад «Светлячок», принята на должность распоряжением Главы администрации Пограничного муниципального района с правом первой подписи на оправдательных документах;

Воропаева Лиана Самвеловна – заместитель заведующего по финансам МБДОУ «Детский сад «Светлячок» с правом второй подписи на оправдательных документах.

Общий объем проверенных средств составил 3 571,47 тыс. руб.

**Настоящей проверкой установлено:**

Организация закупок товаров, работ и услуг учреждением проводится в соответствии с Федеральным законом 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). Разработан приказ от 09.01.2019 г. № 2/2 «О назначении контрактного управляющего на 2019 год». В соответствии со ст. 38 44-ФЗ контрактным управляющим в МБДОУ «Детский сад «Светлячок» назначена заместитель заведующего по финансам Воропаева Лиана Самвеловна, которая согласно приказу от 07.08.2019 г. № 20 прошла обучение в ЧОУ ДПО «Южный институт кадрового обеспечения» по программе «Государственные, муниципальные и корпоративные закупки».

Планирование закупок МБДОУ «Детский сад «Светлячок» в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии со ст. 16 44-ФЗ посредством формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее План), плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год (далее План-график). Согласно ст. 17 44-ФЗ, а так же Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 552 План формируется заказчиком в течение 10 рабочих дней со дня доведения лимитов бюджетных обязательств, что соответствует срокам составления Плана МБДОУ «Детский сад «Светлячок» (распределение лимитов бюджетных обязательств доведено 12.12.2018 года, а План составлен 26.12.2018 года). В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 г. № 553 "Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд» МБДОУ «Детский сад «Светлячок» План-график утвержден 26.12.2018 года, опубликован 28.12.2018 года на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что закупки находящиеся на стадии определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) завершены (ст. 24 44-ФЗ).

В 2019 году совокупный объем закупок товаров работ и услуг составил 3571,47 тыс. рублей.

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ на осуществление закупок товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, при этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей в Плане-графике предусмотрено 491958,00 рублей.

В соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ на осуществление закупок товаров, работ или услуг государственной или муниципальной образовательной организацией на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей в Плане-графике предусмотрено 738278,50 рублей.

Согласно ст. 22 44-ФЗ заказчик обязан обосновывать НМЦК при формировании плана-графика. В ходе проверки определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее НМЦК) рассмотрели:

1. закупку у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на оказание услуг по поставке тепловой энергии № 193252500139025250100100150013530000 в соответствии с п. 8 ст. 93 44-ФЗ. НМЦК по контракту от 21.01.2019 №16-МБ/ТС-59-2019 составляла 531590,00 рублей. Ввиду заключенного дополнительного соглашения от 10.12.2019 б/н фактически оплачено 743694,94 рублей. В соответствии с п. 8 ст. 22 44-ФЗ использовался тарифный метод определения НМЦК;
2. закупку у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на оказание услуг по поставке электроэнергии № 193252500139025250100100160013511000 в соответствии с п. 29 ст. 93 44-ФЗ. НМЦК по контракту от 09.01.2019 № 240 составила 237774,00 рублей, что соответствует фактически оплаченной сумме. В соответствии с п. 8 ст. 22 44-ФЗ использовался тарифный метод определения НМЦК;
3. совместную закупку с проведением электронного аукциона № 193252500139025250100100020021051000. НМЦК составила 17160,00 рублей и определялась в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 22 44-ФЗ приоритетным методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
4. совместную закупку с проведением электронного аукциона № 193252501105225250100100040040000000. НМЦК составила 161350,00 рублей и определялась в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 22 44-ФЗ приоритетным методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Все из вышеперечисленных закупок прописаны в «Форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок», что соответствует 44-ФЗ.

Проверкой контрактов заключенных в соответствии с п. 4, п. 5 ст. 93 44-ФЗ установлено **отсутствие информации** о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (п. 2 ст. 34 44-ФЗ): Муниципальный контракт № 35/ТО от 01.06.2019 г., Договор б/н от 03.06.2019 г., Договор № 318 от 11.06.2019 г., Договор поставки № 26-06-19/1 от 26.06.2019 г., Контракт № 164 от 26.06.2019 г. и т.д.

При выборочной проверке реестра контрактов, заключенных заказчиками в 2019 году выявлены **нарушения сроков** размещения информации об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта) в соответствии с п. 10 ч. 2 ст. 103 44-ФЗ:

1. по совместной закупке с проведением электронного аукциона № 193252500139025250100100020021051000 Счет-фактура № ИПБ0002580 от 03.06.2019 г. размещена на сайте 14.06.2019 г. (максимальный срок размещения 13.06.2019 г.);
2. по закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) № 193252500139025250100100150013530000 Акт выполненных работ № 601/0000157 от 28.02.2019 г. размещен на сайте 18.03.2019 г. (максимальный срок размещения 12.03.2019 г.);
3. по закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) № 193252500139025250100100150013530000 Акт выполненных работ № 601/0000070 от 31.01.2019 г. размещен на сайте 19.02.2019 г. (максимальный срок размещения 12.02.2019 г.).

А так же отсутствуют файлы размещенных:

1. контракта и обеспечения по совместной закупке с проведением электронного аукциона № 193252500139025250100100050050000000 на сумму 21498,97 рублей;
2. контракта и обеспечения по закупке с проведением электронного аукциона № 193252500139025250100100130130000000 на сумму 84341,37 рублей;
3. контракта по закупке с проведением электронного аукциона № 193252500139025250100100040040000000 на сумму 90154,95 рублей;
4. контракта и обеспечения по закупке с проведением электронного аукциона № 193252500139025250100100090090000000 на сумму 106931,65 рублей;
5. контракта по закупке с проведением электронного аукциона № 193252500139025250100100030031051000 на сумму 123250,00 рублей и т.д.

По результатам проведения плановой камеральной проверки МБДОУ «Детский сад «Светлячок» рекомендуется строго соблюдать 44-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 05.06.2015 № 552, а так же Постановление Правительства РФ от 05.06.2015 г. № 553.

Итоги:

1. Направить акт проверки в адрес объекта проверки – МБДОУ «Детский сад «Светлячок», с целью ознакомления.

2. Ввиду отсутствия нарушений, устранение которых возможно путем совершения конкретных действий, предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг выдаваться не будет.

МБДОУ «Детский сад «Светлячок» вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам камеральной проверки, в течении 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня получения копии акта.

Главный специалист 1 разряда - ревизор Е. Е. Зинина

Копию акта на 5 (пяти) листах получил

заведующая МБДОУ

«Детский сад «Светлячок» И. В. Шаповал