**Акт проверки** : соблюдение федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа» в части 8 статьи 99

г. Дальнереченск «30 » декабря 2021 года

Главным специалистом 1 разряда финансового отдела администрации Дальнереченского городского округа…………… проведена проверка по вопросу соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части 8 статьи 99 (далее — Закон № 44-ФЗ), в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад общеразвивающего вида № 7» (далее по тексту МБДОУ «Детсад №7»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия**: план проведение проверок внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год.

**2.** **Дата и номер распоряжения о проведении проверки:** распоряжение администрации Дальнереченского городского округа от 10.12.2021 года №216-ра .

**3. Предмет контрольного мероприятия:** соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 года №44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части 8 статьи 99 в МБДОУ «Детсад № 7».

**4. Проверяемый период:** с января 2021 года по декабрь 2021года.

**5. Срок проведения проверки :** с 16.12.2021 года по 30.12.2021 года .

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

**6. Наименование, адрес местонахождения субъекта проверки:** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида № 7 (далее по тексту МБДОУ «Детсад № 7») в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ «Об образовании», Типовым положением об общеобразовательном учреждении, Конвенцией о правах ребенка и Уставом.

Устав МБДОУ «Детский сад №7» в новой редакции был утвержден постановлением Администрацци Дальнереченского городского округа от 01.12.2011 №1114.

Учредителем МБДО «Детский сад №7» является муниципальное образование Дальнереченский городской округ. Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Дальнереченского городского округа. Отношения между МБДОУ «Детский сад №7» и Учредителем определяются договором, заключенным в соответствии с законодательством РФ.

Адрес учредителя: 692135, город Дальнереченск, улица Победы,13.

Юридический и фактический адрес МБДОУ «Детский сад №7»: 692132,Российская Федерация, Приморский край, город Дальнереченск, улица Ленина,33.

МБДОУ «Детский сад №7» в своей деятельности обеспечивает достижение следующей цели: воспитание, обучение и развитие детей в соответствии с их индивидуальными особенностями присмотр, уход и оздоровление детей в возрасте от 2 месяцев до 7 лет.

На основании распоряжения администрации Дальнереченского городского округа от 30.06.2009 №215 «О назначении» заведующим МБДОУ «Детский сад №7» назначена ……………

На основании пункта 6 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 №44-Фз «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд» (далее-Федеральный закон №44-ФЗ) МБДОУ «Детский сад №7» является муниципальным заказчиком.

Проверка осуществлялась по предоставленным документам, а также на основании информации, размещенной в открытом доступе на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок www. zakupki gov.ru (далее –официальный сайт ЕИС).

**7. Фамилии, имена, отчества проверяющих :** ……………. - главный специалист 1 разряда финансового отдела администрации Дальнереченского городского округа.

**8. Вопросы контрольного мероприятия**:

- изучение нормативно- правовых актов;

-нормирование закупок;

- обоснование НМЦК и Цены контракта;

- изучение договоров, контрактов заключенных на выполнение услуг и работ соблюдение требований к исполнению, изменению, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результаты) или оказанной услуги условиям контракта;

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

- выводы по результатам проверки.

**9. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

**В** ходе проведения проверки в отношении полноты и целостности функционирования системы организации закупок объекта контроля, в том числе на предмет соответствия законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок внутренних документов объекта контроля установлено следующее.

В соответствии со статьей 38 Федерального закона №44-ФЗ, штатным расписанием, на основании Приказов ответственными за осуществление закупок товаров, работ, услуг назначены специалисты в сфере закупок:

- от 06.03.2019 №2-лс……………………….. прошедший дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (диплом о профессиональной переподготовке 250700012725 от 19.11.2018, регистрационный №0005763);

- 05.10.2020 №43-Л ……………, прошедший дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (диплом о профессиональной переподготовке IIII-V №004866 от 14.08.2020, регистрационный №4866).

Приказом от 11.01.2021 №05-А утверждено Положение о контрактной службе МБДОУ «Детский сад №7». В Положении обозначены функции и полномочия контрактной службы, а также ответственность работников контрактной службы.

В соответствии со статьей 39 Федерального закона №44-ФЗ для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в МБДОУ «Детский сад №7» создана и утверждена Приказом от 11.01.2021 №04-АП.2 комиссия по осуществлению закупок для нужд МБДОУ «Детский сад №7» в следующем составе:

Председатель комиссии- ………….. прошедший дополнительное профессиональное образование в сфере закупок;

Заместитель председателя комиссии-…………….;

Секретарь комиссии-…………………….

Члены комиссии- ………………………………..

В положениях от 09.01.2020 и от 11.01.2021 «О Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей)» (далее-Положение) обозначены цели, задачи, функции, полномочия и порядок деятельности Единой комиссии.

Функциональные обязанности специалиста в сфере закупок в обязанности, которого входит планирование и осуществление закупок товаров, работ, услуг, включая исполнение каждого контракта, утверждены Приказами.

Согласно приказа по учреждению от 11.01.2021 года №04-А. п.3 «Об организации проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом» утверждено:

-Положение об экспертизе предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных заключенными контрактами;

- утвержден перечень специалистов учреждения проводящих экспертизу предоставленных поставщиком результатов, предусмотренных заключенными контрактами;

- экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, проводится единолично одним из указанных в п.2 настоящего приказа сотрудников, если заказчиком не будет принято решение о проведении комиссионной экспертизы. Экспертиза заключается в исследовании результатов исполнения контракта любыми доступными и разрешенными способами (осмотр, оценка, проба, анализ и т.д.);

- результаты экспертизы, проведенные одним сотрудником заказа оформляется в виде сокращенного заключения согласно образцу ( «Экспертное заключение Результаты, предусмотренные контрактом , проверены и соответствуют условиям контракта» № дата контракта , Эксперт) ) на акте приемке, счете, счете-фактуре, товарной накладной или ином документе, свидетельствующем об исполнении контракта.

**10.Нормирование в сфере закупок.**

В соответствии с пунктами статьи 19Федерального закона № 44-ФЗ:

- п.1, 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);

- п.2, для целей настоящей статьи под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительким свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребителькие свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством РФ;

-п. 3, Правительство РФ устанавливает общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд ( в редакции Федерального закона от 31.12.2014 №498-ФЗ);

-п. 4, Правительство РФ, высшие исполнительные органы государственной власти государственной власти субъектов РФ, местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 настоящей статьи, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения соответственно федеральных нужд, нужд субьектов РФ и муниципальных нужд (в ред. Федеральных законов от 31.12.2014 г. №498-ФЗ, от 03.07.2016 №321-ФЗ.

В соответствии с постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 11.03.2016 года №189 «Об утверждении Требований к порядку разработки и принятия муниципальных правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Дальнереченского городского округа, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» утверждены указанные Требования для разработки главными распорядителями бюджетных средств в отношении подведомственных им муниципальных и казенных учреждений.

Правовой акт главного распорядителя бюджетных средств МКУ «Управление образование Дальнереченского городского округа» по нормированию в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Дальнереченского городского округа подведомственных бюджетных учреждений для проверки не предоставлен.

**11*.* Обоснование начальной (максимальной) цены контракта (далее-НМЦК), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальная сумма цен единиц товара, работы, услуги.**

В соответствии с ч 1 ст. 22 Закона №44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее-НМЦК) определяется и обосновывается заказчиком посредством применения следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка); нормативный метод; тарифный метод; проектно-сметный метод; затратный метод.

Приоритетным является метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) который заключается в установлении НМЦК, цены контракта на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг. Информация о ценах товаров, работ, услуг должна быть получена с учетом сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

В соответствии с п.3.19 Приказа Министерства экономического развития РФ от 02.10. 2013 года №567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком ( подрядчиком, исполнителем)» (далее- Приказ №567), в целях определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), рекомендуется использовать не менее трех вариантов цен товара, работ, услуг, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

Заказчиком для определения НМЦК в случаях применения метода сопоставимых рыночных цен использовалась ценовая информация о товарах (работах, услугах), планируемых к закупке, трех различных поставщиков. Далее путем анализа цен, представленных в коммерческих предложениях, Заказчиком производился расчет средней стоимости товаров и, таким образом, определялась НМЦК.

**12. Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара выполненной работы (ее результата) оказанной услуги условиям контракта.**

12.1. **Исполнение контрактов.**

На официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в реестре контрактов за 2021 год размещено 4 контракта:

- Реестровый номер контракта 32506007220 21 000003, МК от 27.01.2021 № Д2537 на 1 062 696,13 руб., ПАО «ДЭК», заключен по п.29 ч.1 ст.93, статус контракта «Исполнение», стоимость фактически исполненных поставщиком обязательств 356939,54 руб., фактически оплачено 386391,60 руб.;

- Реестровый номер контракта 32506007220 21 000001, МК от 28.01.2021 №  11-МБ/ТС-216/1-2021 на 3506 735,73 руб., КГУП "ПРИМТЕПЛОЭНЕРГО", заключен по п.8 ч.1 ст.93, статус контракта «Исполнение», стоимость фактически исполненных поставщиком обязательств 1816238,95 руб., фактически оплачено 1816238,95 руб.;

- Реестровый номер контракта 32506007220 21 000002, МК от 27.01.2021 № 37 на 154 246,46 руб., ООО «КОНСАЛТ ОПТИМА», заключен по п.8 ч.1 ст.93, статус контракта «Исполнение», стоимость фактически исполненных поставщиком обязательств 66 247,41 руб., фактически оплачено 68 994,42 руб.;

- Реестровый номер контракта 32506007220 21 000004, МК от 01.12.2021 № 11-МБ/ХВ-11-2021 на 50728,80 руб., КГУП "ПРИМТЕПЛОЭНЕРГО", заключен по п.8 ч.1 ст.93, статус контракта «Исполнение».

На проверку предоставлено 63 договоров, заключенных в 2021 году в соответствии с п.4 ч.1 ст.93, на сумму 2559745,82 руб., оплачено сумму 2559745,82 руб.

- согласно реестра по источнику финансирования «Местный бюджет»- 28 договоров на сумму 1356314,14 руб., оплачено на сумму 1356314,14 руб. (Приложение №1);

- согласно реестра по источнику финансирования «Родительская плата»- 27 договоров на сумму 1054580,52руб. оплачено 1054580,52 руб. (Приложение №2) ;

- согласно реестра по источнику финансирования «Краевой бюджет» -5 договоров на сумму 64950 руб., оплачено 64950 руб. (Приложение №3);

- по источникам финансирования «Местный бюджет» и «Родительская плата» 3 договора на сумму 83901,16 руб., оплачено в сумме 83901,16 руб. (Приложение №4);

В соответствии с п. 5 ст. 93 44-ФЗ представлено на проверку 56 договоров на сумму 5989023,34 руб., оплачено в сумме 5826843,03руб.:

-согласно реестра по источнику финансирования «Местный бюджет»- 8 договоров на сумму 576744,20 руб., оплачено -576744,20 руб. (Приложение №5) ;

- согласно реестра по источнику финансирования «Родительская плата»- 16 договоров на сумму 2279420,76 руб. оплачено 2279420,76 руб. (Приложение №6) ;

- согласно реестра по источнику финансирования «Краевой бюджет» - 5 договоров на сумму 522965,70 руб., оплачено 522965,70 руб. (Приложение №7)

- по источникам финансирования «Местный бюджет» и «Родительская плата»- 25 договоров на сумму 2190587,26 руб., оплачено на сумму 2190587,26 руб. (Приложение№8)

- дополнительно для проверки предоставлено 2 контракта , заключенных по п.5 ст. 93 :

- №13851 от 18.02.2021 КГУП «Приморский экологический оператор «на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами» в сумме 80106,42 руб.,(п.5. ст.93), источник финансирования- местный бюджет, оплачено в сумме 57125,11 руб.,

- № 69 от 17.12.2021 года ИП Бащенко В.Г. «переоборудование помещения» в сумме 339199,00 руб., оплачено в сумме 200000,00 руб., (1й этап) источник финансирования – местный бюджет.

*По договору от 28.01.2021 года №2 на сумму 168938 руб. (продукты), имеет место ксерокопия договора*

*По договору от 07.07.2021 г №35 на сумму 260827,65 руб.поставщик ООО «Мясная продукция» (продукты) имеет место ксерокопия дополнительного соглашения к договору №35 от 07.07.2021,спецификации к договору*

*К договору №73 от 27.12.2021 года на сумму 5037 руб. ИП Бугакова Л.Г. нет спецификации к договору, согласно п.1.1. Товар поставляется в соответствии со спецификацией;*

*К договору №65 от 15.12.2021 г. ООО «Мясная индустрия» на сумму 35706,30 руб., имеет место ксерокопия договора*

*В договоре №90 от 24.12.2021 года ИП Вертков Д.А. на сумму 6178 не понятен предмет договора.*

**12.2*.* Применение Заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

Нарушений со стороны поставщиков (подрядчиков, исполнителей) во время проведения проверки не установлено.

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

В соответствии с ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом №44-ФЗ.

В ходе проверки соответствия поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг) условиями контракта установлено следующее:

экспертиза результатов, предусмотренных контрактом в части их соответствия условиям контракта, проводится Заказчиком собственными силами, согласно приказа по учреждению от 11.01.2021 года №04-А. п.3 «Об организации проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом» утвержден перечень специалистов МБДОУ «Детский сад №7» проводящих экспертизу предоставленных поставщиком результатов, предусмотренных заключенными контрактами.

Объем проверенных средств составил в сумме 10658213,82руб.

**13. Выводы и предложения:**

В нарушении статьи 19 «Нормирование в сфере закупок», пункта 2 статьи 34 «Контракт» Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ :

*По договору от 28.01.2021 года №2 на сумму 168938 руб. (продукты), имеет место ксерокопия договора;*

*К договору №73 от 27.12.2021 года на сумму 5037 руб. ИП Бугакова Л.Г. нет спецификации к договору, согласно п.1.1. Товар поставляется в соответствии со спецификацией;*

*К договору №65 от 15.12.2021 г. ООО «Мясная индустрия» на сумму 35706,30 руб., имеет место ксерокопия договора*

*В договоре №90 от 24.12.2021 года ИП Вертков Д.А. на сумму 6178 не понятен предмет договора.*

|  |  |
| --- | --- |
| Главный специалист 1 разряда финансового отдела администрации Дальнереченского городского округа | …………………. |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| |  |  | | --- | --- | |  |  |   С актом ознакомлена:  Заведующий МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №7» | …………………….. |