Акт плановой проверки

в муниципальном бюджетном дошкольном

образовательном учреждении

«Центр развития ребенка -детский сад №4»

г. Дальнереченск «31 » мая 2023 года

**По результатам контрольного мероприятия:** проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части 8 статьи 99 в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребенка -детский сад №4» (далее по тексту Учреждение или МБДОУ «ЦРР-детский сад №4»)

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия**: уточненный план проведения проверок органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год.

**2.** **Дата и номер распоряжения о проведении проверки:** распоряжение администрации Дальнереченского городского округа от 12.05.2023 года № 83-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» (далее Федерального закона № 44-ФЗ) в части 8 статьи 99 в МБДОУ «ЦРР-детский сад №4». Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

**4. Проверяемый период: текущий период 2023 года.**

**5. Срок проведения проверки: 25.05.2023** **- 31.05.2023**

**6. Наименование, адрес местонахождения субъекта проверки:** Местонахождение и юридический адрес: 692107, Приморский край, г. Дальнереченск, ул. Т. Шевченко 78А Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребенка -детский сад №4» Дальнереченского городского, присвоены коды общероссийского классификатора: ОКПО- 02101403; ОКОГУ- 08704; ОКАТО- 05408000000 ; ОКВЭД – 80.10.1; ОКТМО 05708000.

**7.** **Фамилии, имена, отчества, наименование должности проверяющего:** Пасюк Галина Антоновна начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Дальнереченского городского округа

**8. Вопросы контрольного мероприятия**:

- изучение нормативно- правовых актов;

- 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:**

Свидетельство о государственной регистрации предприятия №1436 от 16.02.2000 г. Устав в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребенка -детский сад №4» принят 14.09.2015г. №960 ОГРН серия 25 003465462 от 01.12.2011года.

МБДОУ «ЦРР- детский сад №4» поставлено на налоговый учет в МИФНС № 2 по Приморскому краю: ИНН 2506007244 и КПП 250601001 обладает правом юридического лица.

Учреждение является подведомственным Муниципальному казенному учреждению «Управление образования» Дальнереченского городского округа.

Предметом деятельности Учреждения являются общественные отношения, возникающие в сфере образования в связи с реализацией права на образование обеспечивающим государственной гарантией прав и свобод человека в сфере образования и созданием условий для реализации права на образование. Основной целью является образовательная деятельность по общеобразовательным программам дошкольного образования присмотра и уходу за детьми.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с законодательством Российской Федерации и Приморского края, Уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере образования.

Учреждением руководит заведующая Пащенко Е.Ф. , назначенная на должность согласно распоряжения администрации Дальнереченского городского округа от 19.05.2021 года № 25-лс.

Согласно приказа №36-Ап.6 от 05.06.2019 г. внесены изменения в Положение о единой комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказанию услуг, выполнения работ.

На основании приказа от 09.01.2018 года №2/3а установлен лимит закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона от 5 апреля 2013 г. №44-ФЗ на сумму до 100 тыс.рублей в объеме до 2 млн. рублей.

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 «ЦРР- детский сад №4» 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).

В соответствии со статьей 38 Федерального закона №44-ФЗ, согласно выписки из приказа от 09.01.2023 №1-А п.16., утверждено Положение о Приемочной комиссии для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд МБДОУ «ЦРР- Детский сад №4», обязанности по осуществлению приемки товаров, работ, услуг, включая проведение внутренней экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, на следующих должностных лиц :

Макарову В.С., Петрову И.Т., Горячкину Е.Ю. ,Смышляеву С.В..;

Возложить обязанности по формированию в Единой информационной системе в сфере закупок (далее-ЕИС) и подписанию электронной подписью по правилам Федерального закона от 06.04.2011 №63-ФЗ «Об электронной подписи» электронных документов о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги в рамках исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта) на должностное лицо:

-Марченко Н.А., специалиста в сфере закупки МБДОУ «ЦРР- Детский сад №4».

В соответствии с выпиской из приказа по учреждению от 09.01.2023 №1-А утверждено Положение о контрактном управляющем и Должностная инструкция контрактного управляющего МБДОУ «ЦРР- детский сад №4» (Марченко Натальи Александровне).

На основании выписки из Приказа от 09.01.2023 №1-А утверждено Положение о комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ о создании комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ. Утвержден состав комиссии Пащенко Е.Ф.,Легецкая В.О., Марченко Н.А..

**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 период с января по 25 мая 2023 год размещено 8 контрактов:

- Реестровый номер контракта 32506007244 23 000002, МК от 31.01.2023 №  № 11-МБ/ТС-211/1-2023 на 658 819,86 руб., КГУП «ПРИМТЕПЛОЭНЕРГО», теплоснабжение и горячее водоснабжение, заключен по пунктом 8 части 1 статьи 93, статус контракта «Исполнение», стоимость фактически исполненных поставщиком обязательств 475 017,23 руб., фактически оплачено 475 017,23 руб.;

- Реестровый номер контракта 32506007244 23 000008, МК от 28.02.2023 № 0320300046023000005 на 13500 руб., ООО ЧОО «ИМАН ОХРАНА», оказание услуг по экстренному выезду наряда охраны по сигналу «Тревога», способ закупки «запрос котировок», статус контракта «Исполнение», стоимость фактически исполненных поставщиком обязательств 2700 руб., фактически оплачено 2700 руб.;

- Реестровый номер контракта 32506007244 23 000007, МК от 01.03.2023 № 0320300046023000006 на 10000 руб., ООО «АНТЕЙ», оказание санитарно-профилактических услуг (дератизация территории, дератизация помещения, акарицидная обработка территории), способ закупки «запрос котировок», статус контракта «Исполнение», стоимость фактически исполненных поставщиком обязательств 6 578,24 руб., фактически оплачено 6 150,52 руб.;

- Реестровый номер контракта 32506007244 23 000005, МК от 14.02.2023 № 11-МБ/ХВ-6-2023 на 194 987,52 руб., «ПРИМТЕПЛОЭНЕРГО», холодное водоснабжение и водоотведение, заключен по пункту 8 части 1 статьи 93, статус контракта «Исполнение», стоимость фактически исполненных поставщиком обязательств 22 646,99руб., фактически оплачено 22 646,99 руб.;

- Реестровый номер контракта 32506007244 23 000004, МК от 01.02.2023 № 0320300046023000003 на 11700 руб., ООО «СТРОЙЭНЕРГОСЕРВИС», оказание услуг по техническому обслуживанию узлов учета тепловой энергии, способ закупки «запрос котировок», статус контракта «Исполнение», стоимость фактически исполненных поставщиком обязательств 5850 руб., фактически оплачено 5850 руб.;

- Реестровый номер контракта 32506007244 23 000006, МК от 28.02.2023 № 0320300046023000004 на 11000 руб., ИП Аникина С.Э., оказание услуг по техническому обслуживанию пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре помещения, способ закупки «запрос котировок», статус контракта «Исполнение», стоимость фактически исполненных поставщиком обязательств 2200 руб., фактически оплачено 2200 руб.;

- Реестровый номер контракта 32506007244 23 000001, МК от 18.01.2023 №  № Д2544 на 885780 руб., ПАО «ДЭК», заключен по пункту 29 части 1 статьи 93, статус контракта «Исполнение», стоимость фактически исполненных поставщиком обязательств 129 800,58 руб., фактически оплачено 148 384,36 руб.;

- Реестровый номер контракта 32506007244 23 000003, МК от 01.02.2023 № 0320300046023000001 на 15400 руб., ООО ЧОО «ИМАН ОХРАНА», услуги по техническому обслуживанию кнопки тревожной сигнализации, способ закупки «запрос котировок», статус контракта «Исполнение прекращено», расторжение контракта по соглашению сторон от 02.02.2023;

*Наблюдается нарушение сроков размещения информации в реестре контрактов:*

*- по контракту от 31.01.2023 №  11-МБ/ТС-211/1-2023, КГУП «ПРИМТЕПЛОЭНЕРГО», акт выполненных работ от 28.02.2023 № 2101/000896 подписан 02.03.2023,размещен 14.03.2023; заключение экспертизы силами заказчика результатов исполнения контракта от 02.03.2023, размещено 14.03.2023; акт выполненных работ от 31.03.2023 № 2101/001837 подписан 31.03.2023, размещен 10.04.2023*

*- по контракту от 14.02.2023 № 11-МБ/ХВ-6-2023, КГУП «ПРИМТЕПЛОЭНЕРГО», акт выполненных работ от 31.01.2023 № 2101/0000001 подписан 07.02.2023, размещен 22.02.2023; акт выполненных работ от 28.02.2023 № 2101/000943 подписан 07.03.2023, размещен 16.03.2023; акт выполненных работ от 31.03.2023 № 2101/001718 подписан 31.03.2023, размещен 10.04.2023.*

**12.2.** *Согласно подпункта б пункта 15 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного постановлением Правительства РФ от 27.01.2022 № 60, заказчик формирует и направляет информацию в реестр контрактов не позднее 5-го рабочего дня со дня, следующего за днем подписания заказчиком документа, формируемого (составляемого) заказчиком и подлежащего включению в реестр, или за днем получения заказчиком информации или документа, формируемых (составляемых) иными лицами и подлежащих включению в реестр.*

На проверку предоставлено 31 договоров, заключенных на 2023 год в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ , на сумму **1 074,97039** тыс.руб..

Информация о контрактах приведена в приложение № 1.

На проверку предоставлено 6 договоров, заключенных на 2023 год в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ , на сумму **632,859** тыс.руб..

Информация о контрактах приведена в приложение № 2.

*- по контракту от 28.02.2023 № 32506007244 23 000008, ООО ЧОО «ИМАН ОХРАНА», предмет контракта «оказание услуг по экстренному выезду наряда охраны по сигналу «Тревога»», в преамбуле актов приёмки товаров (работ, услуг) от 10.04.2023, 03.05.2023 некорректно указана дата контракта.*

**13. Выводы и замечания :**

*1. По контракту от 28.02.2023 № 32506007244 23 000008, ООО ЧОО «ИМАН ОХРАНА», предмет контракта «оказание услуг по экстренному выезду наряда охраны по сигналу «Тревога»», в преамбуле актов приёмки товаров (работ, услуг) от 10.04.2023, 03.05.2023 некорректно указана дата контракта.*

*2. В нарушении подпункта б пункта 15 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденного постановлением Правительства РФ от 27.01.2022 № 60:*

*наблюдается нарушение сроков размещения информации в реестре контрактов:*

*- по контракту от 31.01.2023 №  11-МБ/ТС-211/1-2023, КГУП «ПРИМТЕПЛОЭНЕРГО», акт выполненных работ от 28.02.2023 № 2101/000896 подписан 02.03.2023,размещен 14.03.2023; заключение экспертизы силами заказчика результатов исполнения контракта от 02.03.2023, размещено 14.03.2023; акт выполненных работ от 31.03.2023 № 2101/001837 подписан 31.03.2023, размещен 10.04.2023*

*- по контракту от 14.02.2023 № 11-МБ/ХВ-6-2023, КГУП «ПРИМТЕПЛОЭНЕРГО», акт выполненных работ от 31.01.2023 № 2101/0000001 подписан 07.02.2023, размещен 22.02.2023; акт выполненных работ от 28.02.2023 № 2101/000943 подписан 07.03.2023, размещен 16.03.2023; акт выполненных работ от 31.03.2023 № 2101/001718 подписан 31.03.2023, размещен 10.04.2023.*

Объем проверенных средств составляет 3509,01677 тыс.рублей.

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Дальнереченского городского округа, руководитель контрольного органа | Пасюк Г.А. |
| С актом ознакомлена:  Заведующий МБДОУ «Центр развития ребенка -детский сад №4» | Пащенко Е.Ф. |