

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
администрации Петровского муниципального округа
Ставропольского края

АКТ № 8 / 2024

плановой камеральной проверки соблюдения положений части 8 статьи 99
Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере
закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и
муниципальных нужд» при осуществлении закупок товаров, работ, услуг

« 29 » июня 2024 г.

г. Светлоград

Проверка проведена в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и на основании приказа финансового управления администрации Петровского муниципального округа Ставропольского края от 28.12.2023 г. № 194 «Об утверждении Плана мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в части исполнения части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на 2024 год», приказа финансового управления администрации Петровского муниципального округа Ставропольского края от 16.05.2024 г. № 61 «О проведении плановой камеральной проверки в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Тема проверки: Плановая камеральная проверка соблюдения требований, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения центр развития ребенка – детский сад №10 «Березка» г.Светлоград (далее – Учреждение, Заказчик).

Дата начала проведения проверки: 24 мая 2024 г.

Дата окончания проведения проверки: 21 июня 2024 г.

Проверяемый период: с 01 января 2023 года по 31 марта 2024 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил: 20 рабочих дней.

Срок, в течение которого составляется акт по результатам проведения проверки - в течение 10 рабочих дней со дня окончания проведения проверки.

Цель проверки:

осуществление контроля в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Учреждения.

Предмет проверки (проверяемые вопросы):

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок;
2. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);
3. Соблюдение 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. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченными на проведение плановой камеральной проверки лицами в составе:

руководитель проверочной группы - ведущий специалист отдела исполнения бюджета, консолидированной отчетности и контроля финансового управления администрации Петровского муниципального округа Ставропольского края Чепурко О.В.;

член проверочной группы - главный специалист отдела исполнения бюджета, консолидированной отчетности и контроля финансового управления администрации Петровского муниципального округа Ставропольского края Полякова Е.А.

В ходе контрольного мероприятия произведен пересчет арифметических расчетов в первичных документах, бухгалтерских записях, сверка наличия первичных учетных документов с данными, отраженными в журналах операций.

Сведения об объекте контроля.

- полное наименование: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение центр развития ребенка – детский сад №10 «Берёзка» г.Светлоград;

- сокращенное наименование: МБДОУ ЦРР - ДС №10 «Берёзка» г.Светлоград;

- место нахождения (юридический, фактический адрес): Российская Федерация, 356530, Ставропольский край, Петровский район, город Светлоград, пер. Садовый, 25 «Б»;

- ИНН 2617011165;

- КПП 261701001;

- ОГРН 1032601564962;

- организационно-правовая форма учреждения: муниципальное бюджетное учреждение.

- код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 073Ы0275;

Сведения об учредителе: администрация Петровского муниципального округа Ставропольского края.

Лицевые счета, открыты:

- 05213Ы02750 в Управлении федерального казначейства по Ставропольскому краю.

Проверка проведена с ведома заведующего МБДОУ ЦРР - ДС №10 «Березка» г.Светлоград Г. В. Заварзиной, назначенного на должность приказом отдела образования администрации Петровского муниципального района Ставропольского края от 12.01.2006 г. № 6.

Проверка проведена на основании представленных на бумажных носителях и (или) размещенных на официальном сайте www.zakupki.gov.ru документов и сведений.

Объем проверенных средств составил 17 113 375,25 руб.

К проверке представлены оригиналы и надлежащим образом заверенные копии следующих документов:

1. Копия Устава учреждения с изменениями и дополнениями;
2. Копия свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения;
3. Копия свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц;
4. Выписка из приказа отдела образования администрации Петровского муниципального района Ставропольского края от 12.01.2006г. №6 о назначении на должность заведующего; выписка из приказа отдела образования администрации Петровского муниципального района Ставропольского края от 04.06.2010г. №240 об изменении фамилии работника;
5. Выписка из приказа муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения центр развития ребенка – детский сад №10 «Березка» г.Светлоград от 04.03.2019г. №24 «О назначении ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)»;
6. Копия диплома о профессиональной подготовке и удостоверение о повышении квалификации контрактного управляющего;
7. Выписка из приказа муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения центр развития ребенка – детский сад №10 «Березка» г.Светлоград от 01.11.2019г. №105 «О создании комиссии по принятию к учету, вводу в эксплуатацию, списанию нефинансовых активов»;

8. Копия приказа муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения центр развития ребенка – детский сад №10 «Березка» г.Светлоград от 09.04.2019г. №34 «О назначении владельца и ответственного исполнителя электронно - цифровой подписи»;

9. Договоры (контракты), заключённые в период с 01.01.2023 г. по 31.03.2024 г.

10. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2023г. и 1 квартал 2024г.

11. Первичные бухгалтерские документы за проверяемый период (выборочно);

12. Реестр контрактов за 2023 год, за период с 01.01.2024г. по 31.03.2024г.

13. Пакет документов, подтверждающий обоснование начальной (максимальной) цены контракта;

14. Документы, подтверждающие взыскание неустойки (штрафа, пени) с недобросовестных поставщиков;

15. Документы, обосновывающие изменение и (или) неисполнение условий заключенных контрактов

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ полномочия на осуществление закупок и иные полномочия, предусмотренные законодательством о контрактной системе в сфере закупок, были возложены на контрактного управляющего.

На основании приказа МБДОУ ЦРР - ДС №10 «Березка» г.Светлоград от 04.03.2019 г. № 24 «О назначении ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» в проверяемом периоде ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим), включая исполнение каждого контракта, в МБДОУ ЦРР - ДС №10 «Березка» назначен специалист по закупкам Прожерина Марина Ивановна.

Прожерина Марина Ивановна прошла профессиональную переподготовку в ООО «Результат» по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг» с 06.08.2018г. по 07.09.2018г. в объеме 160 часов (удостоверение о повышении квалификации № 130600002163 регистрационный номер 00606 от 07.09.2018г) и профессиональную переподготовку в ООО «Результат» по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с 05.07.2021г. по 03.09.2021г. в объеме 260 часов (удостоверение о профессиональной переподготовке № 770600002951 регистрационный номер 01421 от 06.09.2021г)

Правила организации деятельности контрактного управляющего при планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд прописаны в должностной инструкции контрактного управляющего.

В соответствии со статьей 54 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьями 25 и 26 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Уставом Петровского муниципального округа Ставропольского края на администрацию Петровского муниципального округа Ставропольского края возложены полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков Петровского муниципального округа Ставропольского края. Уполномоченный орган - администрация Петровского муниципального округа Ставропольского края наделен полномочиями на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков Петровского муниципального округа Ставропольского края при осуществлении ими закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Уполномоченный орган является организатором совместных конкурсов или аукционов при осуществлении двумя и более заказчиками Петровского муниципального округа Ставропольского края закупок одних и тех же товаров, работ, услуг в порядке, предусмотренном статьей 25 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Постановлением администрации Петровского муниципального округа Ставропольского края от 26.12.2023 г. утверждены Положение о единой комиссии по осуществлению закупок Петровского муниципального округа Ставропольского края и состав единой комиссии по осуществлению закупок Петровского муниципального округа Ставропольского края.

Информация о закупках заказчика в соответствии с действующим законодательством содержится на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт, единая информация система (ЕИС)).

К проверке представлен реестр контрактов за период с 01 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г. и за период с 01 января 2024 г. по 31 марта 2024 г. , в котором содержится информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Всего Заказчиком в проверяемом периоде заключено 329 договоров (контрактов) на общую сумму 17 113 375,25 руб., в том числе в 2023г. – 265 контрактов на общую сумму 14 712 337,25 руб., в проверяемом периоде 2024г. – 64 контракта на сумму 2 401 041,40 руб.

С использованием конкурентных способов осуществлена в 2023г. 5 закупок путем проведения электронного аукциона на сумму 7 306 223,14 руб. (в проверяемом периоде 2024г. не осуществлялось).

На основании части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ Учреждением заключено в 2023г. 260 контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на общую сумму 7 406 114,11 руб., в проверяемом периоде 2024г. – 64 контракта на сумму 2 401 041,40 руб.

Из них:

- согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключено в 2023г. 141 контракт на сумму 2 840 456,89 руб., в проверяемом периоде 2024г. 35 контрактов на сумму 564 519,89 руб.

- согласно пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключено в 2023г. 117 контрактов на сумму 3 826 502,06 руб., в проверяемом периоде 2024г. – 28 контрактов на сумму 1 796 816,39 руб.

- согласно пункту 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключено в 2023г. 2 контракта на сумму 739 155,16 руб., в проверяемом периоде 2024г. 1 контракт на сумму 39 705,12 руб.

Нарушений части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ не выявлено.

Фактов осуществления закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, превышающую установленную законодательством, не установлено.

В рассматриваемый период заказчиком заключались дополнительные соглашения к договорам (контрактам), в которых количество поставляемого товара (услуги) увеличено или уменьшено не более чем на 10%. Нарушения подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ не выявлено.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок

В соответствии с пунктом 2 части 4 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок на нужды учреждения в проверяемый период МБДОУ ЦРР - ДС №10 «Березка» г.Светлоград использовало в работе указанные документы:

постановление Правительства Российской Федерации от 13.10.2014 г. № 1047 «Об Общих правилах определения нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами и муниципальных органов, определенных в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наиболее значимых учреждений науки, образования, культуры и здравоохранения, включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, а также Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос» и подведомственных им организаций»,

постановление администрации Петровского муниципального округа Ставропольского края от 29.01.2020г. № 95 «Об утверждении Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Петровского муниципального округа

Ставропольского края, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»,

постановление администрации Петровского муниципального округа Ставропольского края от 23.07.2020г. № 985 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Петровского муниципального округа Ставропольского края (включая подведомственные муниципальные казенные учреждения)».

Нарушений требований пункта 2 части 4 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не выявлено.

**Обоснование начальной (максимальной) цены контракта,
цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком
(подрядчиком, исполнителем)**

В проверяемом периоде 2023 года заказчиком осуществлено 5 закупок путем проведения аукциона в электронной форме.

В соответствии с требованиями Федерального закона №44-ФЗ Учреждением на основании протокола подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с индивидуальным предпринимателем Рыбалкиным Александром Юрьевичем заключен муниципальный контракт №0121600005623000036_174607 от 07.04.2023 г. на благоустройство территории МБДОУ ЦРР-ДС № 10 «Берёзка» г. Светлоград.

Срок выполнения работ: 60 календарных дней со дня заключения контракта.

Цена контракта составляет 7 102 734,96 руб.

Начальная (максимальная) цена контракта составляет 8 557 512,00 руб.

Начальная (максимальная) цена контракта определялась проектно-сметным методом.

Начальная (максимальная) цена контракта включает в себя стоимость подрядных работ, материалов, изделий, конструкций и их монтаж, расходы, связанные с проведением экспертизы (проверки качества работ и выдачи положительного заключения), разработкой проектной документации, транспортные расходы, погрузочно-разгрузочные работы, компенсацию издержек подрядчика и причитающееся ему вознаграждение, расходы (при необходимости) на уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также прочие расходы подрядчика.

В соответствии с требованиями Федерального закона №44-ФЗ Учреждением на основании протоколов подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2023г. заключены муниципальные контракты на поставку медицинского оборудования для нужд МБДОУ ЦРР-ДС № 10 «Берёзка» г. Светлоград.

наименование	Дата контракта	контрагент	Предмет закупки	Цена контракта
Муниципальный контракт №0121600005623000069_174607	22.05.2023	ООО МедТехникоФ	Поставка мед оборудования	39 712,00
Муниципальный контракт №0121600005623000071_174607	17.05.2023	ИП Бабарыкин А.А.	Поставка мед оборудования	59 925,00
Муниципальный контракт №0121600005623000091_174607	05.06.2023	ИП Бабарыкин А.А.	Поставка мед оборудования	90 858,01
Муниципальный контракт №0121600005623000068_174607	22.05.2023	ИП Бабарыкин А.А.	Поставка мед оборудования	12 993,17

Расчет начальной (максимальной) цены контракта в каждой закупке произведен с применением метода сопоставимых рыночных цен.

Нарушений требований статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ, Методических рекомендаций не выявлено.

Соблюдение 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 п. 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. При этом в соответствии со статьей 94 Закона № 44-ФЗ применение мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта является обязательством заказчика.

При проведении проверки применения Учреждением мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта были сверены сроки исполнения контрактов (договоров) с данными первичных бухгалтерских документов – товарных накладных, актов выполненных работ (оказанных услуг), подтверждающих их фактическое выполнение.

Выявлено:

Между Учреждением и индивидуальным предпринимателем Рыбалкиным Александром Юрьевичем заключен муниципальный контракт №0121600005623000036_174607 от 07.04.2023 г. на благоустройство территории МБДОУ ЦРР-ДС № 10 «Берёзка» г. Светлоград. Цена контракта 7 102 734,96 руб.

К контракту заключено дополнительное соглашение №1 от 29.05.2023г. на корректировку локально-сметного расчета с улучшением качественно-технических характеристик без увеличения сметной стоимости.

К контракту заключено дополнительное соглашение №2 от 24.11.2023г. на

корректировку локально-сметного расчета без увеличения сметной стоимости.

Срок окончания работ – 31.07.2023г.

Фактически Подрядчиком обязательства по контракту выполнены:

- акт о приемке выполненных работ №1 от 05.06.2023г. на сумму 2185174,24 руб.
- акт о приемке выполненных работ №2 от **21.08.2023г.** на сумму 2303780,65руб.
- акт о приемке выполненных работ №б/н от **01.12.2023г.** на сумму 2613780,07руб.

Согласно п.10.6 контракта в случае просрочки исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, Заказчиком вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней).

Заказчиком в адрес Подрядчика было направлено уведомление о начислении неустойки (штрафа) в размере 1967,02 руб.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в Учреждении в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги. Приемка товаров, работ, услуг в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям контракта (договора) осуществляется Заказчиком путем проставления печати и подписи в товаросопроводительных документах и актах выполненных работ (оказанных услуг).

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

В соответствии с пунктом 7 частью 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ, проведена проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта осуществлялась в проверяемом периоде сплошным методом путем сопоставления предмета контракта (договора), в том числе указанного в спецификации, и содержания первичных документов (товарных накладных, актов оказанных услуг, выполненных работ) поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

При проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта (договора) нарушений не установлено.

Всего по акту проверки выявлено:

1. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) – нарушений не установлено.
2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок в соответствии с требованиями пункта 2 части 4 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - нарушений не выявлено.
3. Соблюдение 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 – нарушений не установлено.
4. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки – нарушений не установлено.

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

Акт проверки составлен на 10 листах.

Ведущий специалист отдела исполнения бюджета, консолидированной отчетности и контроля финансового управления администрации Петровского муниципального округа Ставропольского края



О. В. Чепурко

Главный специалист отдела исполнения бюджета, консолидированной отчетности и контроля финансового управления администрации Петровского муниципального округа Ставропольского края



Е. А. Полякова

Копию акта контрольного мероприятия получил:
заведующий МБДОУ ЦРР - ДС №10 «Березка»
г.Светлоград



Г. В. Заварзина

Получила замещающая заведующего
по ВМР Жу - Ганкова Н.А