

АКТ №19

по результатам проведения плановой камеральной проверки соблюдения при осуществлении закупок требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в МБДОУ ДО ДЮСШ р.п. Мокшан

19.12.2022 г.

р.п.Мокшан

Проверочной группой Финансового управления Администрации Мокшанского района Пензенской области в составе:

Председатель инспекции:

- Крылов Василий Николаевич – начальник Финансового управления Администрации Мокшанского района,

члены проверочной группы:

- Пилипенко Ольга Анатольевна – заведующий сектором Финансового управления администрации Мокшанского района Пензенской области;

- Денисова Татьяна Павловна - главный специалист Финансового управления администрации Мокшанского района Пензенской области,

в соответствии с планом работы Финансового управления Администрации Мокшанского района на 2022 год, на основании 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» (с последующими изменениями), приказом Финансового управления Администрации Мокшанского района от 30.11.2022г. № 109, проведена плановая камеральная проверка соблюдения требований, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении дополнительного образования детско-юношеской спортивной школе р.п.Мокшан.

Целью проведения плановой проверки является предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Основание проведения плановой проверки- часть 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».

Плановая проверка проводилась с 08 декабря по 16 декабря 2022 г.

Проверка осуществлялась за период с 01.12.2021 г. по 30.11.2022 г.

Наименование, адрес местонахождения субъекта проверки: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа р.п.Мокшан (далее МБДОУ ДО ДЮСШ р.п.Мокшан).

442370, РФ, Пензенская область, р.п. Мокшан ул. Победы,5а.

Первый этап проверки.

Заказов, находящихся в стадии размещения по МБДОУ ДО ДЮСШ р.п. Мокшан нет.

Второй этап проверки

Проверка проводилась выборочным способом, путем рассмотрения и анализа представленных МБДОУ ДО ДЮСШ р.п.Мокшан (далее –Заказчик) документов.

В ходе проверки использовались следующие материалы и документы:

- приказы, положения Заказчика;
- информация о размещении заказов, размещенная на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт);
- сведения о договорах (контрактах), размещенные на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов www.zakupki.gov.ru;
 - договоры МБДОУ ДО ДЮСШ р.п.Мокшан, заключенные по итогам проведения торгов, запросам котировок и заключенные с единственным поставщиком, в соответствии с действующим законодательством;
 - реестр закупок;
 - товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ;
- Решение Собрании представителей Мокшанского района Пензенской области «О бюджете Мокшанского района Пензенской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»,
- Решение Собрании представителей Мокшанского района Пензенской области «О бюджете Мокшанского района Пензенской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»
- Планы-графики на 2021 г., 2022г.
- журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- План финансово-хозяйственной деятельности на 2021-2022 гг.

Проверка проводилась путем выборочного рассмотрения и анализа представленных МБДОУ ДО ДЮСШ р.п.Мокшан (далее - Объект проверки, Заказчик) документов, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт).

В целях реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», обязанности контрактного управляющего возложены на директора Кубарь С.А. «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)»- Приказ № 44/3 от 09.01.2014г.

В соответствии с ч. 6 ст. 38, контрактным управляющим может быть лицо, имеющее высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Контрактным управляющим представлен Диплом № 642404781578 о профессиональной переподготовке в объеме 260 часов в сфере осуществления, контроля и управления закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд, выданный 23.12.2016г. ООО «Межрегиональный институт дополнительного образования» г.Саратов и удостоверение о повышении квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными, муниципальными и корпоративными закупками» от 05.03.2020 г.

Права, обязанности и ответственность контрактного управляющего определены Положением о контрактном управляющем, а также должностной инструкцией.

Планирование закупок товаров, работ, услуг на 2021-2022 г.г. осуществляется в соответствии со статьями 16, 18, 19 Закона № 44-ФЗ.

Также при осуществлении планирования учитывались следующие нормативные правовые акты:

- Постановление Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 года № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных Решений Правительства Российской Федерации».

Бюджет на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден решением Собрания представителей Мокшанского района Пензенской области № 537 - 48/4 от 22.12.2020 г «О бюджете Мокшанского района Пензенской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден 29.12.2020г. начальником управления образованием.

План-график закупок на 2021 год размещен без нарушения сроков, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок 04.01.2021г.

В 2021 году в единую информационную систему были внесены 5 версий плана-графика закупок на 2021 год.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 год утвержден уполномоченным должностным лицом Заказчика директором Кубарь С.А.

В соответствии с планом-графиком закупок на 2021 год (последняя версия от 29.12.2021г) закупки предусмотрены в соответствии с п. 4 части 1 ст.93 Федерального Закона № 44-ФЗ на общую сумму 1022,1 тыс. руб.

Кроме того, в плане графике на 2021 год запланирована закупка на капитальный ремонт здания МБОУ ДО ДЮСШ на сумму 6499,678 тыс. руб.

В 2021 году МБОУ ДО ДЮСШ проведена 1 конкурентная процедура в форме электронного аукциона. По результатам проведения электронного аукциона заключен 1 муниципальный контракт на сумму 6499,678 тыс. руб.

Проверкой действий Заказчика при осуществлении закупки и исполнении муниципального контракта выявлено следующее:

Извещение № 0155300002222000030 о проведении электронного аукциона – **«Капитальный ремонт здания МБОУ ДО ДЮСШ р.п.Мокшан, расположенного по адресу Пензенская область Мокшанский район р.п.Мокшан ул.Победы, д.5А»** опубликовано на официальном сайте Российской Федерации www.zakupki.gov.ru 17.08.2021г.

Начальная максимальная цена контракта 6 499 678,68 руб.

Согласно п.8 части 1 статьи 33 Закона о контрактной системе документация о закупке при осуществлении закупки работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства должна содержать проектную документацию, утвержденную в порядке, установленном

законодательством о градостроительной деятельности, за исключением случая, если подготовка проектной документации в соответствии с указанным законодательством не требуется, а также случаев осуществления закупки в соответствии с частями 16 и 16.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, при которых предметом контракта является, в том числе, проектирование объекта капитального строительства. Включение проектной документации в документацию о закупке в соответствии с настоящим пунктом является надлежащим исполнением требований пунктов 1-3 настоящей части.

В исполнение указанной нормы Заказчиком в ЕИС в составе документации о закупке размещена проектная документация, утвержденная в порядке, установленном законодательством о градостроительной деятельности.

На основании Протокола подведения итогов электронного аукциона от 27.08.2021 г. электронный аукцион признан несостоявшимся в соответствии с ч.16 ст.66 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, так как по окончании срока подачи заявок на участие в электронном аукционе подана только одна заявка.

Цена контракта 6 499 678,68 руб.

Нарушений при проведении процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) выявлено не было.

Муниципальный контракт заключен 07.09.2021г. с ООО «Вадинская строительная компания» в соответствии с п.25 части 1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ с календарным графиком выполнения работ.

Срок окончания работ установлен Контрактом 12.11.2021г.

В соответствии с ч.3 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ в течение 5 рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ.

Информация заказчиком направлена в реестр контрактов 13.09.2021. , т.е. без нарушения сроков, определенных Законодательством.

Информация, указанная в п. 8,10,11,13 ч.2 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, направляется заказчиками в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, в течение **пяти рабочих дней** с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги. При этом, если в соответствии с настоящим Федеральным законом контракт, документ о приемке, соглашение об изменении контракта, соглашение о расторжении контракта, решение об одностороннем отказе от исполнения контракта подписаны с использованием единой информационной системы, такие документы, а также информация, содержащаяся в них и подлежащая включению в реестр контрактов, направляется с использованием единой информационной системы для включения в реестр контрактов в порядке, установленном в соответствии с частью 6 настоящей статьи, не позднее трех рабочих дней со дня, следующего за днем подписания таких контракта, соглашений, вступления в силу решения, в день подписания документа о приемке.

При проверке соблюдения сроков направления информации в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ нарушений не выявлено.

Закупки для обеспечения нужд МБДОУ ДО ДЮСШ р.п.Мокшан в проверяемом периоде 2021г. также осуществлялись на основании договоров, заключенных на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального Закона №44-ФЗ. Информация о данных закупках представлена в реестре закупок. Реестр закупок ведется в соответствии с требованиями ст.73 Бюджетного кодекса.

В проверяемом периоде 2021 года на основании плана-графика на 2021 год МБДОУ ДО ДЮСШ р.п.Мокшан заключено 4 договора с единственным поставщиком на сумму 412,8 тыс. руб.

Бюджет на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден решением Собрания представителей Мокшанского района Пензенской области № 735 - 66/4 от 23.12.2021 г «О бюджете Мокшанского района Пензенской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден 29.12.2021г. начальником управления образованием.

План-график закупок на 2022 год размещен без нарушения сроков, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок 29.12.2021г.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 год утвержден уполномоченным должностным лицом Заказчика (приказ № 83/5 от 29.12.2021г.) директором Кубарь С.А.

В соответствии с планом-графиком закупок на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов закупки предусмотрены в соответствии с п. 4 части 1 ст.93 Федерального Закона № 44-ФЗ на сумму 654,4 тыс. руб.

В проверяемом периоде 2022 года Заказчиком конкурентные процедуры не проводилось.

Закупки для обеспечения нужд МБДОУ ДО ДЮСШ р.п.Мокшан в проверяемом периоде осуществлялась на основании договоров, заключенных на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального Закона №44-ФЗ. Информация о данных закупках представлена в реестре закупок. Реестр закупок ведется в соответствии с требованиями ст.73 Бюджетного кодекса.

За проверяемый период 2022 года на основании плана-графика на 2022 год МБДОУ ДО ДЮСШ р.п.Мокшан заключено 17 договоров в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ на сумму 247,9 тыс. руб.

При выборочной проверке заключенных договоров с единственным поставщиком установлено следующее:

Согласно ч. 2 ст. 34 закона о контрактной системе при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Указанное выше условие содержится во всех проверенных договорах.

В соответствии с ч.1 ст.23 Федерального Закона 44-ФЗ идентификационный код закупки указывается в плане закупок, плане-графике закупок, извещении об

осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных настоящим Федеральным Законом.

Идентификационный код закупки указан во всех проверенных договорах.

1. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных ст. 18 Закона о контрактной системе и обоснованности закупок.

Обоснование закупок осуществляется заказчиком при формировании плана закупок и плана-графика. Планируемые закупки заказчика соответствуют целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 и установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона требований к закупаемым заказчиком товарам, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

При формировании плана-графика обоснована начальная (максимальная) цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона.

2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных ст. 19 Закона о контрактной системе.

МБДОУ ДО ДЮСШ р.п.Мокшан осуществляет свои закупки в соответствии с правовыми актами о нормировании в сфере закупок, принятыми Управлением образованием администрации Мокшанского района Пензенской области:

-Приказ № 93 от 09.12.2016г. «О порядке определения нормативных затрат на обеспечение функций Управления образованием администрации Мокшанского района Пензенской области и подведомственными ему бюджетными учреждениями»;

- Приказ № 92 от 09.12.2016г. «Об утверждении требований к закупаемым Управлением образованием администрации Мокшанского района Пензенской и подведомственными ему бюджетными учреждениями к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)»;

3. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта.

В соответствии с ч.3, ч.4 ст.93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) обоснование выбора закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренных пунктами 1,4,5,8,14,29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, расчет и обоснование цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не требуется.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), осуществлялось заказчиком в соответствии с требованиями, установленными ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ и Методическими рекомендациями по применению методов определения НМЦК, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации).

Обоснование и расчет НМЦК по контракту, заключенному по результатам электронного аукциона, содержится соответственно в Документации об электронном аукционе. При проверке обоснования НМЦК нарушений не выявлено.

НМЦК определялась проектно-сметным методом в соответствии с локальными сметами в ценах на дату утверждения сметной документации.

4. Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

На основании ч.15 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ контракты, заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), составлены в свободной форме, по ним предусмотрены меры ответственности в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с частью 4 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, устанавливающей ответственность сторон, в контрактах, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), предусмотрено:

- ответственность поставщика в случае просрочки исполнения обязательств, а также в случае их неисполнения или ненадлежащего исполнения;

- начисление пени за каждый день просрочки исполнения обязательств, в размере не менее одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных;

- начисление штрафов за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) своих обязательств.

В проверяемом периоде Объектом проверки при нарушении поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий заключенных контрактов применялись следующие меры ответственности:

- муниципальный контракт—**«Капитальный ремонт здания МБОУ ДО ДЮСШ р.п.Мокшан, расположенного по адресу Пензенская область Мокшанский район р.п.Мокшан ул.Победы, д.5А»** от 07.09.2021г.

В соответствии с условиями контракта срок выполнения работ—12.11.2021г.

Данное условие контракта было нарушено подрядчиком. Фактически на 12.11.2021г. работы были выполнены подрядчиком частично: на сумму 4 411 752,55 руб.

Полностью работы подрядчиком выполнены 24.12.2021г.

30.09.2022г Подрядчику направлено Требование об уплате пеней в связи с просрочкой исполнения обязательств, предусмотренных контрактом.

07.11.2022г. в соответствии с Уведомлением №1 начисленная и неуплаченная сумма неустоек (штрафов, пеней) была списана с подрядчика.

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

Приемка поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) подтверждается товарными накладными, счетами-фактурами, актами выполненных работ (формы КС-2, КС-3).

Часть 3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ возлагает на заказчика обязанность провести экспертизу для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта. На основании ч.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ экспертиза результатов, предусмотренных контрактами, может проводиться заказчиком своими силами, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе и в случае, предусмотренном п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ.

Субъектом проверки для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения договора (контракта)) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд Приказом № 1 от 11.01.2016г. назначен эксперт для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения договора (контракта)) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд МБДОУ ДО ДЮСШ р.п. Мокшан.

Установлено, что в проверяемом периоде экспертиза поставленного товара, выполненных работ, услуг на соответствие условиям Контрактов в ходе приемки поставленного товара, выполненных работ, услуг проводилась без нарушений законодательства.

6. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

В 2021-2022 годах МБДОУ ДО ДЮСШ р.п. Мокшан осуществляло ведение бухгалтерского учета на основании Учетной политики, утвержденной Приказами МБДОУ ДО ДЮСШ р.п. Мокшан № 74 от 31.12.2020г. и № 85 от 30.12.2021г. в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 16.12.2010г № 174-н, приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов.

Учет поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) ведется на основании счетов-фактур, товарных накладных и актов выполненных работ.

С учетом положений ч.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. При этом данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета (ч.1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ).

Выборочной проверкой правомерности принятия к учету первичных документов, идентичности сведений, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, сведениям, отраженным в первичных учетных документах, составленных при исполнении контрактов на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), нарушений не установлено.

Выборочной проверкой своевременности отражения в бухгалтерском учете поставки товаров (результатов выполненных работ, оказанных услуг) нарушений не установлено.

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

При проверке соблюдения соответствия использования поставленного товара, выполненной работы и оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы для осуществления основных целей учреждения, определенных Уставом субъекта проверки. В документах дня, в реестре закупок учет поставленного товара,

выполненной работы и оказанной услуги отражается своевременно, достоверно и в полном объеме.

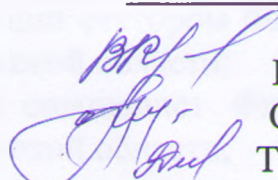
ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

На основании вышеизложенного инспекция решила:

1. Установить, что при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд субъектом контроля в ходе выборочной проверки нарушений Закона 44-ФЗ не выявлено.
2. В целях недопущения в дальнейшем нарушений, инспекция рекомендует субъекту проверки:
 - при организации закупок строго руководствоваться положениями Закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок;
 - повысить ответственность за соблюдение законодательства РФ при осуществлении закупок;
3. Акт проверки направить субъекту проверки в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня его подписания должностными лицами инспекции.
4. Акт проверки разместить на официальном сайте www.zakupki.gov.ru в течение 3 рабочих дней.

Руководитель Инспекции:

Члены Инспекции:


В.Н. Крылов
О.А. Пилипенко
Т.П. Денисова

Акт проверки составлен в 2-х экземплярах на 9 листах.

с Актом ознакомлен: 19.12.2022. ФН₂ Кудбаров СА

Один экземпляр акта получил(а) ФН₂ 1