

Плановой камеральной проверки (далее – контрольное мероприятие) Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Ручеек» п. Березняки (далее – МДОУ детский сад «Ручеек» п. Березняки или Учреждение – объект контроля)

г. Железногорск-Илимский

11 июля 2024 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа по Финансовому управлению администрации Нижнеилимского муниципального района от 05 июня 2024 г. № 19-од «О проведении планового контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», в соответствии с приказом по Финансовому управлению администрации Нижнеилимского муниципального района от 26 декабря 2022 г. № 69-од «Об утверждении Ведомственного стандарта по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля», приказом по Финансовому управлению администрации Нижнеилимского муниципального района от 27 декабря 2023 г. № 90-од «Об утверждении плана контрольных мероприятий на 2024 год».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Основные вопросы:

- Создание комиссии по осуществлению закупок, создание контрактной службы или назначение контрактного управляющего, утверждение положения (регламента) о контрактной службе;
- Соблюдение правил нормирования в сфере закупок;
- Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);
- Соблюдение требований Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) к исполнению, изменению контракта. Соблюдение условий контракта (договора), в части поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора);
- Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверяемый период: 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено: Консультантом отдела казначейского исполнения бюджета и контроля – Семеновой Анной Геннадьевной.

При проведении контрольного мероприятия проведено: контрольные действия документального изучения финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов по планированию и осуществлению закупок товаров, работ, услуг, данных информационных систем.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с 21.06.2024 г. по 09.07.2024 г.

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное дошкольное образовательное учреждения детский сад «Ручеек» п. Березняки сокращенное наименование МДОУ детский сад «Ручеек» п. Березняки является юридическим лицом.

Местонахождение, юридический и почтовый адрес: 665651, Россия, Иркутская область, Нижнеилимский район, поселок Березняки, улица Строительная, дом 4.

МДОУ детский сад «Ручеек» п. Березняки имеет:

- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 38 № 003057465 от 22 марта 2000 г., присвоен ИНН 3834007520, КПП 383401001;
- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 38 № 003361250 от 17.05.2012 г., присвоен основной государственный регистрационный номер 1023802657372.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 25320533.

Целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по основной общеобразовательной программе – дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Организация и деятельность Учреждения определяется в соответствии с Уставом учреждения, утвержденным Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 840 от 03.07.2015 г.

Учредителем и собственником имущества МДОУ детский сад «Ручеек» п. Березняки является администрация Нижнеилимского муниципального района.

Местонахождение, юридический и почтовый адрес Учредителя: 665653, Иркутская область, Нижнеилимский район, г. Железнодорожск-Илимский, 8 квартал, дом 20. Телефон 8 (39566) 3-06-06.

Главным распорядителем бюджетных средств является Муниципальное учреждение Департамент образования администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – МУ ДО).

Местонахождение, юридический и почтовый адрес МУ ДО: 665653, Иркутская область, Нижнеилимский район, г. Железнодорожск-Илимский, 8 квартал, дом 20. Телефон 8 (39566) 3-13-68.

Бухгалтерское, техническое, организационное и хозяйственное обеспечение деятельности МДОУ детский сад «Ручеек» п. Березняки осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Ресурсный центр» (далее – МКУ «Ресурсный центр») на основании договора об обслуживании от 17 марта 2022 г., от 17 марта 2023 г.

Юридический адрес МКУ «Ресурсный центр»: 665653, Россия, Иркутская область, г. Железнодорожск-Илимский, квартал 8, дом 20, ИНН 3834013115, КПП 38050101.

МДОУ детский сад «Ручеек» п. Березняки имеет лицевые счета в муниципальном казначействе Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района:

- № 97321012140 – лицевой счет, предназначенный для отражения операций по доведенным бюджетным данным, перечислений получателей бюджетных средств;

- № 97321062140 – лицевой счет, предназначенный для отражения операций со средствами, поступившими во временное распоряжение клиента.

Право подписи платежных документов при совершении операций по лицевому счету:

- ✓ право первой подписи:

- заведующий МДОУ детский сад «Ручеек» п. Березняки Задонская О.А.;

- начальник Департамента образования Чибышева И.А.;

- заместитель начальника Департамента образования Толстикова Е.А.;

- ✓ право второй подписи:

- главный бухгалтер МКУ «Ресурсный центр» Лыткина Е.В.;

- заместитель главного бухгалтера МКУ «Ресурсный центр» Цыденжапова Е.В.

Согласно Учетной политике МДОУ детский сад «Ручеек» п. Березняки, утвержденной приказом по учреждению «Об утверждении учетной политики для ведения бухгалтерского учета в учреждении образования» № 134 от 30 декабря 2022 г., право подписи первичных учетных документов принадлежит руководителю учреждения.

Согласно Учетной политике МКУ «Ресурсный центр», утвержденной приказом по учреждению «Об утверждении учетной политики для ведения централизованного бухгалтерского учета в казенных и бюджетных учреждениях образования» № 75 от 30 декабря 2022 г. с учетом изменений (далее – Единая учетная политика централизованного бухгалтерского учета), документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя субъекта учета и главного бухгалтера или уполномоченных ими на то лиц.

Проверка проводилась по документам, представленным МУ ДО (письмо № 929 от 14.06.24), а также на основании информации, размещенной на официальных сайтах «Интернет».

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Создание комиссии по осуществлению закупок, создание контрактной службы или назначение контрактного управляющего, утверждение положения (регламента) о контрактной службе

В целях исполнения требований статьи 38 Закона № 44-ФЗ в МДОУ детский сад «Ручеек» п. Березняки приказом «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» № 98 от 01.12.2022 г. (далее – Приказ № 98) назначен контрактный управляющий – заведующий Учреждения Задонская О.А, на время отсутствия заведующего обязанности контрактного управляющего возложены на заведующего хозяйством Перетолчину О.В.

Приказом № 98 утверждено Положение «О контрактном управляющем в МДОУ детский сад «Ручеек» п. Березняки» (далее – Положение о контрактном управляющем).

По результатам проведенного анализа Положения о контрактном управляющем установлено:

- не регламентированы нормы организации деятельности контрактного управляющего;
- не регламентирован порядок взаимодействия контрактного управляющего с МКУ «Ресурсный центр», комиссией по закупкам по выполнению части полномочий в соответствии с законодательством о контрактной системе;
- подпункт «б», «в» пункта 1 части 6 размещение плана закупок, обоснование закупки при формировании плана закупок, данные требования утратили силу Федеральным законом от 01.05.2019 № 71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 71-ФЗ);
- не регламентированы обязанности, принимать меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов в соответствии с Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

Положение о контрактном управляющем не соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ.

Кроме того в Учреждении приказом № 98-а от 01.12.2022 г. (далее – Приказ № 98-а) создана контрактная служба:

- Задонская О.А. – заведующий Учреждением (контрактный управляющий);
- Перетолчина О.В. – заведующий хозяйством;
- Ершова Н.В. – повар.

Приказом № 98-а утверждено Положение «О контрактной службе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Ручеек» п. Березняки».

Назначить контрактного управляющего и создать контрактную службу в Учреждении одновременно не предусмотрено частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

Согласно части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В соответствии с частью 5 статьи 39 Закона 44-ФЗ Заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

При проверке наличия образования, в сфере закупок контрактного управляющего, контрактной службы установлено:

Задонская О.А. – контрактный управляющий Учреждения, прошла повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Контрактный управляющий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с 44-ФЗ», Удостоверение о повышении квалификации № 622419478276, регистрационный номер № 169044 от 03.05.2023;

Перетолчина О.В. – должностное лицо контрактной службы, прошла повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Контрактный управляющий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

в соответствии с 44-ФЗ», Удостоверение о повышении квалификации № 622419478278, регистрационный номер № 167644 от 03.05.2023

Ершова Н.В. – должностное лицо контрактной службы, прошла повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Контрактный управляющий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с 44-ФЗ», Удостоверение о повышении квалификации № 622419478277, регистрационный номер № 167643 от 03.05.2023.

Должностные обязанности, ответственность должностных лиц контрактной службы (контрактного управляющего) определены Должностной инструкцией, утвержденной заведующим Учреждением и согласованной Председателем профсоюзного комитета МДОУ детский сад «Ручеек» п. Березняки от 01 декабря 2022 г.

Должностная инструкция содержит функции разработка, размещение плана закупок, утратившие силу Законом № 71-ФЗ;

Общие положения, функции, должностные обязанности и права, ответственность и т.д. Должностной инструкции установлены только для контрактного управляющего.

Согласно договору об обслуживании от 17 марта 2023 г. формирование планов-графиков, размещение и ведение отчетности по муниципальному заказу Учреждения осуществляется специалистами МКУ «Ресурсный центр».

Полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и приеме заявок на закупку осуществляет уполномоченный орган – Отдел по регулированию контрактной системы администрации Нижнеилимского муниципального района, согласно Решения Думы Нижнеилимского муниципального района от 27 декабря 2018 года № 375 «Об утверждении Положения о порядке взаимодействия заказчиков муниципального образования «Нижнеилимский район», осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд муниципального образования «Нижнеилимский район».

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2021 г. № 1231 утвержден Порядок взаимодействия заказчиков муниципального образования «Нижнеилимский район», осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд муниципального образования «Нижнеилимский район», с отделом по регулированию контрактной системы в сфере закупок.

#### Проверка соблюдения требований к формированию, утверждению и размещению Планов-графиков закупок

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (вместе с «Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок») первоначальный план-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – План-график на 2023 г.) утвержден 09.01.2023 г., не нарушая срока в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, что подтверждено Бюджетной росписью на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной МУ ДО 23.12.2022 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 63-од от 22 декабря 2022 г., в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 22.12.2022 г. № 239 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

План-график на 2023 г. размещен на ЕИС 10.01.2022 г., не нарушая срока размещения информации в течение 3 рабочих дней со дня утверждения.

Первоначальным Планом-графиком на 2023 г. запланировано осуществление закупок на сумму 2 731 685,60 руб. в пределах доведенного объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

За проверяемый период в План-график на 2023г. одиннадцать раз вносились изменения.

План-график на 2023 г. (версия № 11) утвержден 27.12.2023 г., не нарушая срока в течение 10 рабочих дней с момента доведения уточненного объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, что подтверждено уточненной Бюджетной росписью на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной МУ ДО 21.12.2023 г., на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 85-од от 21 декабря 2023 г., в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 21.12.2022 года № 343 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 22.12.2022 г. № 239 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

План-график на 2023 г. размещен в ЕИС 27.12.2023 г., не нарушая срока размещения информации в течение 3 рабочих дней со дня утверждения.

С учетом внесенных изменений запланировано осуществление закупок в 2023 г. на сумму 2 811 193,16 руб. в пределах доведенного объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации из них:

- с единственным поставщиком по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 1 301 944,72 рублей;
- с единственным поставщиком по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 1 509 248,44 рублей.

За проверяемый период на 2023 г. заключено 57 контрактов (договоров) на сумму 2 551 572,42 руб., в том числе:

- 26 контрактов (договоров) по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 400 176,30 руб.;
- 29 договоров по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 638 734,01 руб.;
- 2 контракта по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 1 512 662,11 руб.

Информация о контрактах, заключенных по пункту 8 части 1 статьи 93, статьи 49 Закона № 44-ФЗ, размещены в реестре контрактов в ЕИС в соответствии со статьей 103 Закона № 44-ФЗ.

Согласно подпункту 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов включается информация о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке.

Согласно части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, информация, предусмотренная пунктом 13 части 2 настоящей статьи, предоставляется не позднее одного рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа о приемке.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ заказчиком в лице МДОУ детский сад «Ручеек» п. Березняки информация о приемке оказанной услуги предоставляется с нарушением сроков, например:

- Универсальный передаточный документ (далее – УПД) № 129 от 30.09.2023 г. (Контракт теплоснабжения (поставки) № 23-04/1 от 13.02.2023 г.) дата подписания о приемке услуги 18.10.2023 г., срок размещения в реестре контрактов до 19.10.2023 г., фактически документ размещен 23.10.2023 г.;

- УПД № 135 от 31.10.2023 г. (Контракт теплоснабжения (поставки) № 23-04/1 от 13.02.2023 г.) дата подписания о приемке услуги 17.11.2023 г., срок размещения в реестре контрактов до 20.11.2023 г., фактически документ размещен 21.11.2023 г.;

- УПД № 69 от 31.05.2023 г. (Муниципальный контракт № 3-ВО/23 холодного

водоснабжения и водоотведения от 02.03.2023 г.) дата подписания 15.06.2023 г., срок размещения в реестре контрактов до 16.06.2023 г., фактически документ размещен 19.06.2023 г.;

– УПД № 123 от 30.09.2023 г. (Муниципальный контракт № 3-ВО/23 холодного водоснабжения и водоотведения от 02.03.2023 г.) дата подписания 13.10.2023 г., срок размещения в реестре контрактов до 16.10.2023 г., фактически документ размещен 17.10.2023 г.

В соответствии с частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, или представление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию, – влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей».

*Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)*

Согласно части 1 статьи 19 Закона № 44-ФЗ под нормированием понимается установление требований к закупаемым 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 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).

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 28 июня 2021 г. № 559 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая подведомственные казенные учреждения) муниципального образования «Нижнеилимский район» утверждены нормативные затраты на обеспечения функций муниципальных органов (включая подведомственные казенные учреждения) МО «Нижнеилимский район».

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 28 июня 2021 г. № 561 «Об утверждении перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств (в том числе качеств) и иных характеристик (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), закупаемых органами местного самоуправления муниципального образования «Нижнеилимский район» и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями» утвержден перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств (в том числе качеств) и иных характеристик (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), закупаемых органами местного самоуправления МО «Нижнеилимский район» и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями.

Закупки в рамках утвержденного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг и утвержденных нормативных затрат в 2023 г. в МДОУ детский сад «Ручеек» п. Березняки не осуществлялись.

Согласно части 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ обоснование начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), при заключении договоров (контрактов) с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4, 5, 8 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, не требуется.

Цена контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) рассчитывается по правилам статьи 22 Закона № 44-ФЗ.

Определение цены контракта (договора) по закупке продуктов питания по пункту

5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в Учреждении осуществлялось методом сопоставимых рыночных цен на основании сбора коммерческих предложений от поставщиков продуктов питания Нижнеилимского района.

К проверке представлен ежемесячный мониторинг цен на продукты питания на 2023 г. Мониторинг утвержден заведующим МДОУ детский сад «Ручеек» п. Березняки. По результатам мониторинга не определен итоговый результат выбора поставщика продуктов питания. Допускаются несоответствия в наименовании продуктов питания в коммерческих предложениях наименованию продуктов питания, указанных в мониторинге, что говорит о формальном проведении мониторинга и выбора поставщика продуктов питания. Отсутствуют коммерческие предложения по поставщику ИП Зарубин А.А..

По закупке (хозяйственные товары, оказанные услуги) по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ

сбор ценовых предложений не осуществлялся, что является нарушением требований статьи 22 Закона № 44-ФЗ.

По закупке по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ тепловой энергии, водоснабжения и водоотведения определение цены контракта (договора) осуществлялось по тарифам, установленным в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Соблюдение требований Закона № 44-ФЗ к исполнению, изменению контракта. Соблюдение условий контракта (договора), в части поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора).  
Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

1. Согласно части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Планом-графиком на 2023 г. (версия 11) объект закупки холодное водоснабжение и водоотведение (ИКЗ 233383400752038340100100040000000244) запланирована закупка на 2023 г. в сумме 50 000,00 руб.

Учреждением заключен Муниципальный контракт холодного водоснабжения и водоотведения № 3-ВО/23 от 02.03.2023 г. (далее – Контракт № 3-ВО/23) на сумму 178 332,00 руб. поставщик Муниципальное унитарное предприятие Жилищно-коммунальное хозяйство «Березняки» (далее – МУП ЖКХ «Березняки»). Контракт № 3-ВО/23 вступил в силу с момента подписания и действует до 31.12.2025 г. Срок оказания услуг с 01.01.2023 г. Бюджетное обязательство на 2023 год принято к учету на сумму 53 413,67 руб.

Фактическое исполнение за 2023 г. составило в сумме 53413,67 руб. (Реестр платежных поручений прилагается к акту).

В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ закупка услуг холодного водоснабжения и водоотведения в сумме 3 413,67 руб. осуществлена вне Плана-графика на 2023 г.

2. При выборочной проверке соблюдения условий контрактов (договоров) и соответствия использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги установлено:

– Муниципальный контракт энергоснабжения № 606 от 31.01.2023 поставщик ООО «Иркутскэнергосбыт», предмет договора – электрическая энергия.

Срок оплаты по Контракту:

- ✓ пунктом 5.4.1. первый срок оплаты до 10 числа месяца текущего расчетного периода (месяца) Потребитель оплачивает 30% стоимости электрической энергии;
- ✓ пунктом 5.4.2. второй срок оплаты до 25 числа месяца текущего расчетного периода (месяца) Потребитель оплачивает 40% стоимости электрической энергии;
- ✓ пунктом 5.4.3. третий срок оплаты до 18 числа месяца, следующего за расчетным периодом (месяцем).

В нарушение условий оплаты установлено:

- оплата по счету № 1079-0606 от 01 февраля 2023 за февраль в сумме 3 745,00 руб. проведена 16.02.23 г. (Платежное поручение № 2933 от 16.02.23), нарушение сроков оплаты 6 календарных дней (срок оплаты до 10 числа месяца);
- оплата по счету-фактуре № 1335-606 от 28 февраля 2023 за февраль в сумме 4 081,55 руб. проведена 20.03.2023 г. (Платежное поручение № 7313 от 20.03.2023), нарушение сроков оплаты 2 календарных дня (срок оплаты до 18 числа месяца);
- оплата по счету-фактуре № 2695-606 от 31 марта 2023 за март в сумме 5 444,49 руб. проведена 24.04.2023 г. (Платежное поручение № 11527 от 24.04.2023), нарушение сроков оплаты 6 календарных дней (срок оплаты до 18 числа месяца);
- оплата по счету-фактуре 5524-606 от 31 мая 2023 за май в сумме 3 775,47 руб. проведена 20.06.2023 г. (Платежное поручение № 19181 от 20.06.2023), нарушение сроков оплаты 2 календарных дня (срок оплаты до 18 числа месяца);
- оплата по счету № 16775-0606 от 01 декабря 2023 за декабрь в сумме 1 693,00 руб., проведена 21.12.2023 г. (Платежное поручение № 42107 от 21.12.23), нарушение сроков оплаты 11 календарных дней (срок оплаты до 10 числа месяца);
- оплата по счету № 17933-0606 от 12 декабря 2023 за декабрь в сумме 6 896,00 руб., проведена 27.12.2023 г. (Платежное поручение № 44481 от 27.12.23), нарушение сроков оплаты 2 календарных дня (срок оплаты до 25 числа месяца);
- Контракт № 3-ВО/23 поставщик МУП ЖКХ «Березняки», предмет договора – холодное водоснабжение и водоотведение. Пунктом 3.5 Контракта стоимость объема принятую (полученную) холодную воду и отведенные (сброшенные) сточные воды в расчетном периоде, за который осуществляется оплата, оплачивается до 10-го числа месяца, следующего за расчетным периодом.

В нарушение условий оплаты установлено:

- оплата по УПД № 40 от 31 марта 2023 г за март в сумме 6 552,26 руб. проведена 24.04.2023 г. (Платежное поручение № 11529, 11530 от 24.04.2023), нарушение сроков оплаты 14 календарных дней;
- оплата по УПД № 61 от 30 апреля 2023 г. за апрель в сумме 6 053,10 руб. проведена 18.05.2023 г. (Платежное поручение № 14776, 14777 от 18.05.2023), нарушение сроков оплаты 8 календарных дней;
- оплата по УПД № 69 от 31 мая 2023 г. за май в сумме 5 645,48 руб. проведена 15.06.2023 г. (Платежное поручение № 18360, 18361 от 15.06.2023), нарушение сроков оплаты 5 календарных дней;
- оплата по УПД № 83 от 30 июня 2023 г. за июнь в сумме 5 311,58 руб. проведена 18.07.2023 г. (Платежное поручение № 22717, 22718 от 18.07.2023), нарушение сроков оплаты 8 календарных дней;
- оплата по УПД № 123 от 30 сентября 2023 г. за сентябрь в сумме 2 113,49 руб. проведена 16.10.2023 г. (Платежное поручение № 33324, 33325 от 16.10.2023), нарушение сроков оплаты 6 календарных дней.

Аналогичные нарушения сроков оплаты по Контракту № 3-ВО/23 допускались за октябрь, ноябрь 2023 г.

На основании изложенного, Заказчиком, в лице МДОУ детский сад «Ручеек» п. Березняки, нарушены условия исполнения контрактов (договоров), в части соблюдения сроков за оказанные коммунальные услуги.

Согласно условиям контрактов (договоров) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств должностные лица несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Статьей 7.32.5 КоАП «Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом – влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей».

Кроме того несоблюдение сроков оплаты влечет начисление пеней, штрафов поставщиком (исполнителем), что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств.

3. Контрактом теплоснабжения (поставки) № 23-04/1 от 13.02.2023 г. (далее– Контракт

№ 23-04/1) поставщик Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунальное хозяйство «Березняки», именуемое в дальнейшем «Теплоснабжающая организация» (далее – ТСО) установлены условия оплаты:

- пунктом 6.2. расчеты за тепловую энергию, отпущенную и использованную в расчетном периоде, производятся согласно выставленным платежным документам ТСО, в течение 10 рабочих дней. Расчетный период календарный месяц;

- пунктом 6.5. оплата стоимости, отпущенной и использованной в текущем расчетном периоде тепловой энергии, производится в следующем порядке:

- ✓ 30 процентов плановой общей стоимости тепловой энергии и теплоносителя, потребляемой в месяц, за который осуществляется оплата до 18-го числа текущего месяца;

- ✓ оплата за фактически потребленную в истекшем месяце тепловую энергию и теплоноситель с учетом средств, ранее внесенных предприятием в качестве оплаты за тепловую энергию в расчетном периоде, осуществляется до 10-го числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата.

Таким образом, Контрактом № 23-04/1 установлены неоднозначные условия оплаты, противоречащие друг другу, при этом Контракт прошел согласование МКУ «Ресурсный центр» – ведущим юрист консультантом.

4. Согласно части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ установлено, что 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.

Экспертиза в Учреждении проводилась своими силами. Приказом по Учреждению № 99 от 01 декабря 2022 г. утверждены внутренние эксперты по заключаемым договорам.

Нарушений требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в коде контрольного мероприятия не выявлены.

5. В ходе проведения выборочной проверки поставленный товар, выполненная работа, оказанная услуга соответствуют условиям договора и поставленным целям осуществления закупок.

6. В соответствии с пунктом 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), получатели бюджетных средств обязаны вести Реестр в отношении закупок по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Ведение реестра закупок осуществляется специалистами в сфере закупок МКУ «Ресурсный центр» в соответствии с Положением о ведении реестра закупок, утвержденным приказом МКУ «Ресурсный центр» от 11.02.2019 года № 6 с учетом внесенных изменений от 28.12.2019 г.

Должностными инструкциями специалистов МКУ «Ресурсный центр» ведение данного реестра предусмотрено.

Реестр закупок ведется в электронном виде, выводится на бумажный носитель по мере необходимости и содержит сведения, предусмотренные пунктом 2 статьи 73 БК РФ.

7. В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ Учреждением подготовлен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2023 год (далее – СМП и СОНО).

Объем закупок в 2023 г. у СМП и СОНО Учреждением не осуществлялся. Отчет размещен в ЕИС 08.02.2024 г., в срок согласно действующему законодательству до 01 апреля года, следующего за отчетным годом.

8. В соответствии со статьей 30.1 Закона № 44-ФЗ Учреждением подготовлен отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнениикупаемых работ, оказаниикупаемых услуг, осуществленных в целях достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнениикупаемых работ, оказаниикупаемых услуг, при осуществлении которых установлены ограничения допуска товаров, происходящих из иностранных государств, за 2023 отчетный год.

В 2023 г. Учреждением закупка товаров конкурентными способами у иностранных

производителей не осуществлялась. Отчет размещен в ЕИС 08.02.2024 г., в срок согласно действующему законодательству до 01 апреля года, следующего за отчетным годом.

9. В соответствии с пунктом 3, 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 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» (далее – Инструкция № 157н) к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета. Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа.

Единой учетной политикой централизованного бухгалтерского учета, первичные учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии Графиком документооборота по централизованной бухгалтерии (приложение № 2 к единой учетной политике централизованного бухгалтерского учета) при условии отражения в них всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа и при наличии на документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц.

В графике документооборота по централизованной бухгалтерии не установлены конкретные сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в централизованную бухгалтерию.

В связи с данным фактом Учреждением допускаются ситуации несвоевременного подписания и предоставления первичных учетных документов в централизованную бухгалтерию и как следствие несвоевременное принятие к учету первичных учетных документов, подтверждающих факт хозяйственной жизни, что может привести к недостоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе проведения проверки поставленного товара, оказанной услуги выявлены факты принятия в регистры бухгалтерского учета первичных учетных документов в отсутствие принятия выполненной услуги, что является нарушением пункта 3, 11 Инструкции № 157н, статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок»:

- УПД № 20 от 28 февраля 2023 г. продавец МУП ЖКХ «Березняки» принят к учету 28.02.2023 г. (журнал операций № 4-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за февраль 2023 г.), дата получения (приемки) услуги 16.03.2023 г., документ принят к учету в отсутствие не имевшего места факта хозяйственной жизни;

- УПД № 40 от 31 марта 2023 г. продавец МУП ЖКХ «Березняки» принят к учету 31.03.2023 г. (журнал операций № 4-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за март 2023 г.), дата получения (приемки) услуги 21.04.2023 г., документ принят к учету в отсутствие не имевшего места факта хозяйственной жизни;

- УПД № 69 от 31 мая 2023 г. продавец МУП ЖКХ «Березняки» принят к учету 31.05.2023 г. (журнал операций № 4-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за май 2023 г.), дата получения (приемки) услуги 15.06.2023 г., документ принят к учету в отсутствие не имевшего места факта хозяйственной жизни;

- УПД № 73 от 31 мая 2023 г. продавец МУП ЖКХ «Березняки» принят к учету 31.05.2023 г. (журнал операций № 4-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за май 2023 г.), дата получения (приемки) услуги 20.06.2023 г., документ принят к учету в отсутствие не имевшего места факта хозяйственной жизни.

При проведении контрольных мероприятий учреждений образования вышеуказанные нарушения допускаются систематически.

### **Выводы:**

1. В целях исполнения требований статьи 38 Закона № 44-ФЗ в МДОУ детский сад «Ручеек» п. Березняки приказом «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» № 98 от 01.12.2022 г. (далее – Приказ № 98) назначен контрактный управляющий.

2. Приказом № 98 утверждено Положение «О контрактном управляющем в МДОУ детский сад «Ручеек» п. Березняки» (далее – Положение о контрактном управляющем). Положение о контрактном управляющем не соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ.

3. Приказом № 98-а от 01.12.2022 г. создана контрактная служба, утверждено Положение «О контрактной службе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Ручеек» п. Березняки».

4. Согласно части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ работники контрактной службы имеют профессиональное образование в сфере закупок.

5. План-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден и размещен в ЕИС не нарушая срока.

6. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ заказчиком в лице МДОУ детский сад «Ручеек» п. Березняки информация о приемке оказанной услуги для включения в реестр контрактов ЕИС предоставляется с нарушением сроков.

7. Определение цены контракта (договора) по закупке продуктов питания по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в Учреждении осуществлялось методом сопоставимых рыночных цен на основании сбора коммерческих предложений от поставщиков продуктов питания Нижнеилимского района.

8. В нарушение требований статьи 22 Закона № 44-ФЗ определение цены контракта (договора) по закупке (хозяйственные товары, оказанные услуги) по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ сбор ценовых предложений не осуществлялся.

9. В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ закупка услуг холодного водоснабжения и водоотведения в сумме 3 413,67 руб. по Муниципальному контракту холодного водоснабжения и водоотведения № 3-ВО/23 от 02.03.2023 г. осуществлена вне Плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов.

10. При выборочной проверке соблюдения условий контрактов (договоров) установлены нарушения несоблюдения сроков оплаты за оказанные коммунальные услуги.

11. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом (договором) проведена своими силами в соответствии с требованиями части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

12. Реестр закупок по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ ведется в соответствии с пунктом 2 статьи 73 БК РФ.

13. В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ Учреждением подготовлен и размещен отчет об объеме закупок у СМП и СОНО за 2023 г.

14. В соответствии со статьей 30.1 Закона № 44-ФЗ Учреждением подготовлен и размещен отчет об объеме закупок российских товаров за 2023 г.

15. Графиком документооборота по централизованной бухгалтерии, утвержденным Единой учетной политикой централизованного бухгалтерского учета (Приказ МКУ «Ресурсный центр» № 75 от 30 декабря 2022 г. с учетом изменений) не установлены конкретные сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в централизованную бухгалтерию.

16. В нарушение пункта 3, 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 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», статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни.

### **Рекомендации:**

1. Проанализировать материалы настоящего Акта и принять действенные меры по

устранению отмеченных нарушений и недопущению их в дальнейшем.

2. Проводить мониторинг закупок по контрактам (договорам) на соответствие объему закупок, предусмотренных планом-графиком.

3. На контроль соблюдение условий контрактов (договоров).

4. На контроль соблюдение бюджетного (бухгалтерского) учета в соответствии с действующим законодательством.

5. На контроль соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг.

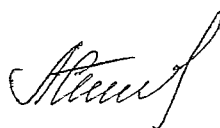
6. На контроль осуществление внутреннего финансового контроля.

7. Принять меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам за нарушения, установленные контрольным мероприятием.

8. Информацию о принятых мерах и выполнению рекомендаций представить до 02.09.2024 г. с приложением заверенных копий подтверждающих документов.

В соответствии с пунктом 59 Постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» объекты контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Проверку провела:  
консультант отдела казначейского  
исполнения бюджета и контроля



А.Г. Семенова

-----  
Копия настоящего Акта вручена представителю объекта контроля:

|        |             |               |
|--------|-------------|---------------|
| _____  | _____       | _____         |
| (дата) | (должность) | (подпись/ФИО) |
| _____  | _____       | _____         |
| (дата) | (должность) | (подпись/ФИО) |
| _____  | _____       | _____         |
| (дата) | (должность) | (подпись/ФИО) |