

АКТ № 2/П
плановой документальной проверки
Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад
комбинированного вида «Сосенка» за соблюдением законодательства Российской
Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок

г. Железногорск-Илимский

21 июня 2022 года

С целью предупреждения, выявления нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг, проведена плановая документальная проверка за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

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;
- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверка проводилась по распоряжению администрации Нижнеилимского муниципального района от 12.04.2022 года № 72, в соответствии с Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.11.2020 года № 1083 «Об утверждении Стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (далее – Стандарт № 1083) и планом контрольных мероприятий на 2022 год, утвержденным распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района от 22.12.2021 года № 235.

Срок проведения проверки: с 28.04.2022 года по 15.06.2022 года.

Срок составления акта по результатам проведения проверки: до 30.06.2022 года.

Форма проверки: камеральная проверка.

Проверяемый период: 2021 год.

Проверка проводилась Финансовым управлением администрации Нижнеилимского муниципального района в лице отдела внутреннего муниципального финансового контроля в составе: Семенова А.Г. – начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района, руководитель проверочной группы; Пушмина А.И. – главный специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района.

Проверка проводилась в отношении Муниципального дошкольного общеобразовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида «Сосенка» (далее – МДОУ ДС «Сосенка» или Учреждение).

МДОУ ДС «Сосенка» является юридическим лицом, созданным для предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по образовательной программе дошкольного образования, осуществление присмотра и ухода за детьми.

Организация и деятельность Учреждения определена в соответствии с Уставом Учреждения, утвержденным постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 04.12.2019 года № 1295.

Юридический адрес: 665651, Иркутская область, Нижнеилимский район, город Железнодорожск-Илимский, квартал 1, дом 78А.

Имеется:

- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серии 38 № 002678018 от 29.12.1999 года, присвоен ИНН 3834007344, КПП 383401001. Присвоен основной государственный регистрационный номер 1023802658219.

МДОУ ДС «Сосенка» имеет лицевой счет в муниципальном казначействе Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 97321012250.

Главным распорядителем бюджетных средств Учреждения является Департамент образования администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – ДО АНМР).

Ведение бухгалтерского учета в МДОУ ДС «Сосенка» осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Ресурсный центр» (далее – МКУ «Ресурсный центр») на основании договора об обслуживании от 11.02.2019 года.

К проверке представлены следующие документы:

- Положение о контрактной службе, утвержденное приказом МДОУ ДС «Сосенка» от 31.08.2020 года № 76-о;
- Положение о контрактной службе, утвержденное приказом МДОУ ДС «Сосенка» от 30.08.2021 года № 71;
- Документы об образовании, должностные инструкции специалистов контрактной службы МДОУ ДС «Сосенка»;
- бюджетная роспись на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, уточненная бюджетная роспись на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- контракты и договоры;
- первичные учетные документы (счета, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ);
- реестр договоров.

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), в результате плановой проверки

УСТАНОВЛЕНО:

В целях исполнения 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» (далее – Закон № 44-ФЗ) в МДОУ ДС «Сосенка» приказом от 27.08.2020 года № 45-о утвержден состав контрактной службы:

- Старновская Н.Н. – заведующий Учреждения, руководитель контрактной службы;
- Парамонова В.Н. – кладовщик, работник (специалист) контрактной службы по продуктам питания;
- Короленко О.А. – работник (специалист) контрактной службы по хозяйственной части.

В соответствии с частью 3 статьи 38 Закона № 44-ФЗ контрактная служба действует в соответствии с положением (регламентом).

В 2021 году в МДОУ ДС «Сосенка» действовало два Положения о контрактной службе:

- ✓ Положение о контрактной службе, утвержденное приказом Учреждения от 31.08.2020 года № 76-о (далее – Положение № 76-о);
- ✓ Положение о контрактной службе, утвержденное приказом Учреждения от 30.08.2021 года № 71 (далее – Положение № 71).

Подпунктом 2.1.1. пункта 2.1. главы «Функции и полномочия контрактной службы и порядок взаимодействия» Положения № 71 и Положения № 76-о установлено, что

контрактная служба разрабатывает проект плана закупок, товаров, работ и услуг, осуществляет подготовку внесения изменений.

С 01.10.2019 года статьей 1 Федерального закона от 01.05.2019 года № 71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» планы закупок товаров, работ и услуг утратили силу.

Согласно статье 9 Закона № 44-ФЗ контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности заказчика на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов. Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (часть 6 статья 38 Закон № 44-ФЗ).

Старновская Н.Н. руководитель контрактной службы Учреждения, прошла курс профессиональной переподготовки в объеме 288 часов по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд», что подтверждено Дипломом о профессиональной переподготовке по ведению профессиональной деятельности «Специалист в сфере закупок» № 540800028203, регистрационный номер 02-3846.

Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации установлены требования к профильному образованию специалистов контрактной службы и к уровню их квалификации. Приказами № 625н от 10.09.2015 года и № 626н от 10.09.2015 года утверждены профессиональные стандарты: «Специалист в сфере закупок» и «Эксперт в сфере закупок». Согласно статье 195.3 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ, которая вступила в силу с 1 июля 2016 года, наличие образования в сфере закупок является обязательным требованием.

На момент проверки образования специалистов контрактной службы в сфере закупок:

- Парамонова В.Н. (Диплом о профессиональной переподготовке по ведению профессиональной деятельности «Специалист в сфере закупок» в объеме 288 часов по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» № 540800042215, регистрационный номер 03-0787);

- Короленко О.А. (Диплом о профессиональной переподготовке по ведению профессиональной деятельности «Специалист в сфере закупок» в объеме 288 часов по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» № 540800042214, регистрационный номер 03-0786).

В должностных инструкциях, представленных к проверке на специалистов контрактной службы, не указаны конкретные должностные обязанности по исполнению полномочий специалиста контрактной службы.

Согласно договору об обслуживании от 11.02.2019 года оформление, размещение и ведение отчетности по муниципальному заказу осуществляется специалистами МКУ «Ресурсный центр».

Полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) осуществляет уполномоченный орган – Отдел по регулированию контрактной системы администрации Нижнеилимского муниципального района, согласно Решению Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 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», с отделом по регулированию контрактной системы в сфере закупок».

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 года № 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 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – План-график на 2021 год) утвержден 11.01.2021 года, не нарушая срока в течение 10 рабочих дней с момента доведения лимитов бюджетных обязательств, что подтверждено Бюджетной росписью на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной Департаментом образования администрации Нижнеилимского муниципального района 29.12.2020 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 55-од от 25.12.2020 года, в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 25.12.2020 года № 49 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

План-график на 2021 год Учреждения размещен на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – ЕИС) 11.01.2021 года, не нарушая срока размещения информации в течение 3 рабочих дней со дня утверждения.

Первоначальным Планом-графиком на 2021 год запланировано осуществление закупок в 2021 году на сумму 4 369 500,00 рублей в пределах лимитов бюджетных обязательств на 2021 год.

За проверяемый период в План-график на 2021 год восемнадцать раз вносились изменения.

План-график на 2021 год Учреждения (версия № 18) утвержден не нарушая срока в течение 10 рабочих дней с момента доведения уточненных лимитов бюджетных обязательств, что подтверждено уточненной Бюджетной росписью на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной Департаментом образования администрации Нижнеилимского муниципального района 23.12.2021 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 59-од от 23.12.2021 года, в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 23.12.2021 года № 160 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 25.12.2020 года № 49 «О бюджете муниципального района» на 2021 год и плановый период 2021 и 2023 годов».

План-график на 2021 год Учреждения (версия № 18) размещен в ЕИС 29.12.2021 года, не нарушая срока размещения информации в течение 3 рабочих дней со дня утверждения.

С учетом внесенных изменений запланировано осуществление закупок на 2021 год на общую сумму 5 707 739,34 рублей, в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств на 2021 год из них:

- с единственным поставщиком по пунктам 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 3 683 575,74 рублей;

- путем проведения электронного аукциона в соответствии со статьей 59 Закона № 44-ФЗ на сумму 2 024 163,60 рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 73 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 МДОУ ДС «Сосенка» 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 года.

Должностными инструкциями специалистов 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.

Договоры (контракты), заключенные по пунктам 8 и 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, размещены в реестре контрактов в ЕИС в соответствии со статьей 103 Закона № 44-ФЗ.

В 2021 году заключено 109 договоров на сумму 5 450 942,70 рублей, из них:

- 43 договора (контракта) по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 1 424 689,31 рублей;
- 61 договор (контракт) по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 1 379 299,93 рубля;
- 2 договора (контракта) по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 509 376,27 рублей;
- 1 договор (контракт) по пункту 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 113 413,59 рублей;
- 2 контракта заключены путем проведения электронных аукционов в соответствии со статьей 59 Закона № 44-ФЗ в сумме 2 024 163,60 рублей.

Закупки, осуществленные в соответствии
с пунктами 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Частью 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.

В нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ выявлено формальное проведение экспертизы по следующим договорам:

– договор № 12 от 09.02.2021 года на сумму 3 500,00 рублей, поставщик ИП Герасимов Б.В. Представленное к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора составлено 09.02.2021 года, дата получения товара согласно товарной накладной 17.02.2021 года;

– договор № 20 от 09.03.2021 года на сумму 20 000,00 рублей, поставщик ИП Ситдинов А.Г. Представленное к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора составлено 09.03.2021 года, дата получения товара согласно товарной накладной 10.03.2021 года;

– договор № 43 от 16.07.2021 года на сумму 3 300,00 рублей, поставщик ИП Герасимов Б.В. Представленное к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора составлено 16.07.2021 года, дата получения товара согласно товарной накладной 20.07.2021 года;

– договор № 53 от 07.09.2021 года на сумму 6 000,00 рублей, поставщик ИП Герасимов Б.Г. Представленное к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора составлено 07.09.2021 года, дата получения товара согласно товарной накладной 09.09.2021 года;

– договор № 61 от 08.10.2021 года на сумму 5 000,00 рублей, поставщик ИП Терехова К.Н. Представленное к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора составлено 08.10.2021 года, дата получения товара согласно товарной накладной 12.10.2021 года;

– договор № 60 от 08.10.2021 года на сумму 5 500,00 рублей, поставщик ИП Герасимов Б.Г. Представленное к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора составлено 08.10.2021 года, дата получения товара согласно товарной накладной 12.10.2021 года;

– договор № 68 от 18.11.2021 года на сумму 40 000,00 рублей, поставщик ООО «Энергия-плюс». Представленное к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора составлено 18.11.2021 года, дата получения товара согласно товарной накладной 24.11.2021 года.

– договор № 76 от 09.12.2021 года на сумму 10 000,00 рублей, поставщик ИП Герасимов Б.Г. Представленное к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора составлено 09.12.2021 года, дата получения товара согласно товарной накладной 16.12.2021 года;

– договор № 77 от 16.12.2021 года на сумму 5 200,00 рублей, поставщик ИП Белянин О.В. Представленное к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора составлено 16.12.2021 года, дата получения товара согласно товарной накладной 22.12.2021 года.

2. Несоответствие между спецификацией и товарной накладной в наименованиях товара:

– договор № 210720/2 от 20.07.2021 года, поставщик ИП Богданов В.М. на сумму 6 000,00 рублей:

спецификация	товарная накладная
Извещатель пожарный дымовой оптико-электронный точечный ИП 212-45	Извещатель пожарный дымовой ИП 212-45
Оповещатель охранно-пожарный световой (табло) ЛЮКС-12 «Выход»	Оповещатель световой (табло) ЛЮКС-12 «Выход»

3. Не соблюдение сроков оплаты:

– договор б/н от 20.05.2021 года, поставщик ИП Карабанов Н.А., срок оплаты по условиям договора производится по факту поставки товара в течение 30 дней. Согласно товарной накладной № 9 от 20.05.2021 года товар получен 04.06.2021 года. Товар должен быть оплачен до 04.07.2021 года, фактически оплата произведена 16.07.2021 года, т.е. через 40 дней.

В соответствии со статьей 7.32.5. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 года № 195-ФЗ (далее – КоАП РФ) 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.

4. Согласно части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в 2021 году по МДОУ ДС «Сосенка» в договорах установлен срок оплаты более тридцати дней:

– договор № 01 от 14.01.2021 года поставщик ИП Акопян Ш.Л., согласно условиям договора оплата производится по факту поставки товара в течение 30 рабочих дней;

– договор № 02 от 14.01.2021 года поставщик ИП Зарубин А.А. согласно условиям договора оплата производится по факту поставки товара в течение 30 рабочих дней;

– договор № 03 от 14.01.2021 года поставщик ИП Пляскина Ю.П. согласно условиям договора оплата производится по факту поставки товара в течение 30 рабочих дней;

– договор № 4 от 14.01.2021 года поставщик ИП Мамурков С.В. согласно условиям договора оплата производится по факту поставки товара в течение 30 рабочих дней.

5. Договор № 27 от 13.04.2021 года поставщик ИП Терехова К.С. приобретен персональный компьютер dexp aquilon O 242 на сумму 40 000,00 рублей (далее – Договор № 27).

В спецификации к Договору № 27, в товарной накладной № 42 от 13.04.2021 года, в заключении экспертизы результатов исполнения договора от 13.04.2021 года не прописаны характеристики и комплектующие персонального компьютера.

Фактически при визуальном осмотре 18.05.2022 года ОВМФК установлено, что в комплектацию персонального компьютера входит: монитор жидкокристаллический «АОС», комплект беспроводной «Smartbuy» SBC-639391 AG-K клавиатура и мышь, системный блок «Дехр», адаптер высокого усиления «High-Gain 150mbps», акустическая система «Gembird».

Персональный компьютер товарной марки dexp aquilon O 242 не соответствует документам (техническому паспорту) по составу комплектующих.

Первичные учетные документы (счет-фактура от 13.04.2021 года № 42, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 21.04.2021 года № 522) приняты к бюджетному учету в нарушение пункта 3 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», где сказано, что 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, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

В инвентарной карточке № 98 от 21.04.2021 года в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н) в разделе 1 «Сведения об объекте» не указан состав комплектующих персонального компьютера.

Согласно Выписки из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей № ИЭ9965-22-51893715 от 06.05.2022 года полученной по средствам сайта Федеральной налоговой службы (nalog.ru) ИП Терехова К.С. не осуществляет деятельность по торговле компьютерами и периферийным компьютерным оборудованием.

6. Договор № 19/2021 от 15.10.2021 исполнитель ООО «Ремплусстрой» на сумму 2 000,00 рублей, услуги фронтального погрузчика (далее – Договор № 19/2021).

Пунктом 3.1.2. Договора № 19/2021 предусмотрено, оказать услуги в полном объеме и в сроки, согласно письменным заявкам «Заказчика», подписанными уполномоченными представителями сторон (Приложение № 2 к договору).

Услуги фронтального погрузчика выполнены в срок и в полном объеме, что подтверждено Актом № 108 от 15.10.2021 года (далее – Акт).

К бюджетному учету принят Акт по форме, не предусмотренной Приказом № 52н и не закрепленной Учетной политикой, утвержденной приказом МКУ «Ресурсный центр» от 30.12.2020 года № 56 (далее – Учетная политика), что является нарушением пункта 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ и подпункта г) пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС № 274н), где сказано, что формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов утверждаются актом субъекта учета, устанавливающим в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета.

К проверке не представлены заявки на оказание услуг фронтального погрузчика, в Договоре № 19/2021 не указан вид услуги, объемы работ и место проведения работ, в связи с данным фактом нет возможности определить обоснованность оплаты данной услуги.

7. МДОУ ДС «Сосенка» заключены договор № 75-21 от 26.11.2021 года на сумму 95 050,00 рублей (далее – Договор № 75-21) и договор № 106-21 от 23.12.2021 года на сумму 108 778,00 рублей (далее – Договор № 106-21) с подрядчиком ИП Железняков В.Д. на изготовление решеток ограждения.

К Договору № 75-21 приложен локальный ресурсный сметный расчет на изготовление решеток ограждения треугольных в количестве 25 штук. Локальный ресурсный сметный расчет утвержден заведующим Учреждения и согласован подрядчиком, без указания даты. Подрядчиком заказчику 07.12.2021 года переданы решетки ограждения, что подтверждает Акт сдачи-приемки работ от 07.12.2021 года.

К Договору № 106-21 приложен локальный ресурсный сметный расчет на изготовление решеток ограждения. В локальном ресурсном сметном расчете не указано количество решеток, отсутствует дата утверждения заведующим Учреждения и дата согласования подрядчиком.

В представленном к проверке Акте сдачи-приемки работ от 23.12.2021 года, подписанного сторонами 24.12.2021 года, указано, что фактически работы выполнены 30.12.2021 года.

В нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ Акт сдачи-приемки работ подписан подрядчиком и заказчиком в отсутствие выполненных работ.

Согласно Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4-1 за декабрь 2021 года Акт сдачи-приемки работ принят к бюджетному учету 24.12.2021 года, что является нарушением части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, где сказано, что 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.

Форма Акта сдачи-приемки работ не закреплена Учетной политикой, что является нарушением пункта 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, подпункта г) пункта 9 СГС № 274н.

При визуальном осмотре ОВМФК 18.05.2022 года, количество решеток ограждения изготовленных по Договору № 75-21 соответствует локальному ресурсному сметному расчету – 25 штук. Количество решеток изготовленных по Договору № 106-21 – 27 штук.

Закупка путем проведения электронного аукциона.

По результатам проведения электронного аукциона заключены два муниципальных контракта:

1. Муниципальный контракт № ф.2021.0053 от 28.08.2021 года, подрядчик ИП Железняков В.Д. город Железногорск-Илимский, сумма контракта 2 020 000,00 рублей, предметом контракта являются работы по ремонту периметрального ограждения МДОУ ДС «Сосенка» (далее – Муниципальный контракт № ф.2021.0053).

В соответствии со статьей 22 Закона № 44-ФЗ, пунктом 3.7.1. Приказа Минэкономразвития России 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 – Методические рекомендации № 567), заказчиком направлены запросы о предоставлении ценовой информации пяти поставщикам.

К запросу приложено техническое задание с подробным описанием информации о закупке.

В ответ на запрос о предоставлении ценового предложения подрядчиками предложена, следующая ценовая информация:

- ООО «Ремплюсстрой» город Железногорск-Илимский – 2 570 000,00 рублей;
- ИП Чобаян Р.А. поселок Усть-Уда – 2 950 000,00 рублей;

– ИП Леонов В.В. город Железногорск-Илимский – 2 421 000,00 рублей.

Для обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) выбран метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). Расчет НМЦК на основании коммерческих предложений подрядчиков составил 2 647 000,00 рублей ($2\,570\,000,00 + 2\,950\,000,00 + 2\,421\,000,00 = 7\,941\,000,00/3$). В извещении о проведении электронного аукциона от 05.08.2021 года, объект закупки «Ремонт периметрального ограждения МДОУ ДС «Сосенка» НМЦК составила 2 423 800,00 рублей (в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств).

По итогам электронного аукциона Муниципальный контракт № ф.2021.0053 заключен с ИП Железняков В.Д. на сумму 2 020 000,00 рублей, как с участником, предложившим наиболее низкую цену.

Муниципальный контракт № ф.2021.0053 заключен в соответствии со статьей 83.2 Закона № 44-ФЗ, т.е. не ранее 10 дней с даты рассмотрения второй части заявок (17.08.2021 года) и размещен в ЕИС 30.08.2021 года в течение 5 дней, не нарушая сроков.

Ремонт периметрального ограждения МДОУ ДС «Сосенка» выполнен в срок согласно условиям Муниципального контракта № ф.2021.0053, что подтверждено Актом сдачи-приемки работ от 25.10.2021 года.

Оплата выполненных работ произведена Заказчиком в течение 15 рабочих дней, с даты подписания акта выполненных работ платежным поручением № 42327 от 09.11.2021 года на сумму 1 777 590,00 рублей, платежным поручением № 42328 от 09.11.2021 года на сумму 242 409,95 рублей.

Экспертиза результатов исполнения Муниципального контракта № ф.2021.0053 проведена силами Заказчика (заведующий МДОУ ДС «Сосенка»), где установлено, что работы выполнены в полном объеме и соответствуют технологии и качеству работ, согласно условиям договора.

Акт сдачи-приемки работ, результаты экспертизы, платежные поручения размещены в ЕИС в течение пяти рабочих дней с момента подписания документов, оплаты услуг, что соответствует статье 103 Закона № 44-ФЗ.

Размер обеспечения исполнения Муниципального контракта № ф.2021.0053 составляет в сумме 101 000,00 рублей (НМЦК $2\,020\,000 \times 5\%$). Срок возврата заказчиком подрядчику денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта 15 дней с даты исполнения подрядчиком своих обязательств.

В нарушение части 27 статьи 34 Закона № 44-ФЗ и условий Муниципального контракта № ф.2021.0053 возврат средств по обеспечению исполнения контракта на сумму 101 000,00 рублей произведен 17.05.2022 года (платежное поручение № 16550 от 17.05.2022 года), т.е. через 204 дня.

Пунктами 5.3.3, 7.2 Муниципального контракта № ф. 2021.0053 предусмотрено, право подрядчика потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней) в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 года № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), о внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу Постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063».

В связи с данным фактом у Учреждения мог возникнуть риск уплаты штрафа.

Пунктом 2 технического задания к Муниципальному контракту № ф.2021.0053 предусмотрено: количество монтируемых секций – 136 штук, количество монтируемых калиток – 1 штука, количество монтируемых ворот с калиткой – 2 штуки. Техническое задание составлено без указания стоимости работ и материалов.

Из устных пояснений специалистов МКУ «Ресурсный центр» в 2021 году Учреждением муниципальные контракты заключались в соответствии с Приказом

министерства по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области от 14.08.2014 года № 131-мп «Об утверждении типовых контрактов, типовых условий контрактов для обеспечения государственных нужд Иркутской области» (далее – Приказ № 131-мп).

Согласно приложению № 1 к Приказу № 131-мп предусмотрена форма технической документации (спецификации) с указанием, в том числе стоимости проводимых работ.

Техническое задание, приложенное к Муниципальному контракту № ф.2021.0053 не соответствует приложению № 1 к Приказу № 131-мп.

При визуальном осмотре ОВМФК 18.05.2022 года периметрального ограждения МДОУ ДС «Сосенка», фактически установлено секций в количестве 110 штук, разница составила 26 секций, размер одной секции 2,90 метров, общий метраж 26 секций составил 75,40 метров.

В Акте сдачи-приемки работ от 25.10.2021 года не указано количество установленных секций периметрального ограждения.

Форма Акта сдачи-приемки работ от 25.10.2021 года не закреплена Учетной политикой, что является нарушением пункта 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, подпункта г) пункта 9 СГС № 274н

ОВМФК в ходе проведения контрольного мероприятия подготовлено обращение от 19.05.2022 года № 618 ДО АНМР и МКУ «Ресурсный центр» о предоставлении документов (локальный ресурсный сметный расчет, акт выполненных работ (форма № КС-2), справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3).

ДО АНМР даны пояснения от 20.05.2022 года № 771 «Подрядчик ИП Железняков В.Д. предоставил документы о приемке согласно п. 4.3. муниципального контракта № ф.2021.0053 от 28.08.2021 года. Оформлять результаты работ актом по форме КС-2 и справкой КС-3 не обязательно, если это не предусмотрено условиями контракта. Результаты выполнения работ могут быть оформлены актом произвольной формы. Согласно п. 4 ст.753 ГК РФ сдача выполненных работ по контракту строительного подряда осуществляется по акту. Форма акта в ГК РФ так же, как и в НК РФ, не регламентирована».

На основании вышеизложенного ОВМФК не представляется возможным определить стоимость затрат на материалы и произведенные расходы по неустановленным 26 секциям ограждения, что ставит под сомнение правомерность оплаты в сумме 2 020 000,00 рублей по данному муниципальному контракту.

2. Муниципальный контракт № ф.2021.0081/6 от 19.10.2021 года, подрядчик ООО «Аксиома» город Красноярск сумма контракта 4 163,60 рублей, предметом контракта являются работы по замеру сопротивления изоляции (далее – Муниципальный контракт № ф.2021.0081/6).

В соответствии со статьей 22 Закона № 44-ФЗ, пунктом 3.7.1. Методических рекомендаций № 567, заказчиком направлены запросы о предоставлении ценовой информации пяти поставщикам.

К запросу приложено техническое задание с подробным описанием информации о закупке.

В ответ на запрос о предоставлении ценового предложения подрядчиками предложена, следующая ценовая информация:

- ООО «МегаТЭК» город Иркутск – 60 019,00 рублей;
- ООО «Энергозащита» город Иркутск – 66 020,90 рублей;
- ИП «Хильщеров» пгт Новая Игирма – 60 000,00 рублей.

Для НМЦК выбран метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). Расчет НМЦК на основании коммерческих предложений подрядчиков составил 62 013,30 рублей (60 019,00 + 66 020,90 + 60 000,00 = 186 039,90/3). В извещении о проведении электронного аукциона от 29.09.2021 года, объект закупки «Замер сопротивления изоляции» НМЦК составила 62 013,30 рублей.

По итогам электронного аукциона муниципальный контракт заключен с ООО «Аксиома» на сумму 4 163,60 рублей, как с участником, предложившим наиболее низкую цену.

Муниципальный контракт № ф.2021.0081/6 заключен в соответствии со статьей 83.2 Закона № 44-ФЗ, т.е. не ранее десяти дней, с даты рассмотрения второй части заявок (08.10.2021 года) и размещен в ЕИС 20.10.2021 года в течение 5 дней, не нарушая сроков.

Замер сопротивления изоляции выполнен в срок согласно условиям Муниципального контракта № ф.2021.0081/6, что подтверждено Актом сдачи-приемки работ от 15.11.2021 года.

Оплата выполненных работ произведена Заказчиком в течение 15 рабочих дней, с даты подписания акта выполненных работ платежным поручением № 45490 от 26.11.2021 года на сумму 4 163,60 рублей.

Акт сдачи-приемки работ, платежное поручение размещены в ЕИС в течение 5 рабочих дней с момента подписания документов, оплаты услуг, что соответствует статье 103 Закона № 44-ФЗ.

Размер обеспечения исполнения Муниципального контракта № ф.2021.0081/6 составил в сумме 208,18 рублей (НМЦК 4 163,60*5%). Возврат денежных средств по обеспечению исполнения контракта произведен 29.11.2021 года (платежное поручение № 239212 от 29.11.2021 года), согласно установленным срокам.

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 2021 год.

Отчет подготовлен в соответствии с правилами утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 года № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у СМП и СОНО, его размещения в ЕИС и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования».

Условия по объему закупок у СМП и СОНО выполнены. Отчет размещен в ЕИС 12.01.2022 года, в срок согласно действующему законодательству.

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 2021 отчетный год.

Отчет подготовлен в соответствии с правилами утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.12.2020 года № 2014 «О минимальной обязательной доле закупок российских товаров и ее достижении заказчиком» (вместе с «Положением о требованиях к содержанию и форме отчета об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнениикупаемых работ, оказаниикупаемых услуг, осуществленных в целях достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок, о требованиях к содержанию обоснования невозможности достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок российских товаров (в том числе товаров, поставляемых при выполнениикупаемых работ, оказаниикупаемых услуг) отдельных видов, при осуществлении закупок которых установлены ограничения допуска товаров, происходящих из иностранных государств, о порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок таких отчета и обоснования», «Положением о порядке, критериях и последствии проведения оценки выполнения заказчиком обязанности достижения минимальной обязательной доли закупок российских товаров (в том числе товаров, поставляемых при выполнениикупаемых работ, оказаниикупаемых услуг) отдельных видов, при осуществлении закупок которых установлены ограничения допуска товаров, происходящих из иностранных государств»)(далее – Постановление № 2014).

В 2021 году Учреждением закупка товаров конкурентными способами у иностранных производителей, установленная требованиями Постановления № 2014, не осуществлялась. Отчет размещен в ЕИС 16.02.2022 года, в срок согласно действующему законодательству.

В соответствии с Приказом по Финансовому управлению администрации Нижнеилимского муниципального района «Об утверждении Порядка исполнения местного бюджета по расходам в новой редакции» от 09.01.2020 года № 2-од (далее – Порядок № 2-од) в Финансовое управление администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – Финансовое управление) получатели бюджетных средств предоставляют для постановки на учет согласно:

- пункту 8 бюджетные обязательства не позднее 10 рабочих дней со дня заключения муниципального контракта (договора);
- пункту 11 сведения о денежных обязательствах не позднее 3 рабочих дней со дня возникновения денежного обязательства.

В нарушение пункта 8 Порядка № 2-од в проверяемом периоде установлены нарушения сроков регистрации бюджетных обязательств:

- договор № 01 от 14.01.2021 года поставщик ИП Акопян Ш.Л. на сумму 6 000,00 рублей, дата регистрации договора в Финансовом управлении 16.02.2021 года, т.е. через 23 рабочих дня;
- договор № 02 от 14.01.2021 года поставщик ИП Зарубин А.А. на сумму 8 250,00 рублей, дата регистрации договора в Финансовом управлении 16.02.2021 года, т.е. через 23 рабочих дня;
- договор № 11 от 01.02.2021 года поставщик ИП Мамурков С.В. на сумму 55 418,00 рублей, дата регистрации договора в Финансовом управлении 18.02.2021 года, т.е. через 13 рабочих дней;
- договор № 06 от 01.02.2021 года поставщик ИП Зарубин А.А. на сумму 10 700,00 рублей, дата регистрации договора в Финансовом управлении 18.02.2021 года, т.е. через 13 рабочих дней;
- договор № 15 от 01.03.2021 года поставщик ИП Мамурков С.В. на сумму 88 492,00 рублей, дата регистрации договора в Финансовом управлении 19.03.2021 года, т.е. через 13 рабочих дней;
- договор № 50 от 01.09.2021 года поставщик ИП Коптев А.Б. на сумму 18 280,00 рублей, дата регистрации договора в Финансовом управлении 20.09.2021 года, т.е. через 13 рабочих дней.

Нарушение сроков регистрации бюджетных обязательств установлено только по договорам на закупку продуктов питания.

В нарушение пункта 11 Порядка № 2-од в проверяемом периоде установлены нарушения сроков регистрации денежных обязательств:

- счет-фактура № 004505 от 09.02.2021 года поставщик ИП Герасимов Б.В. на сумму 3 500,00 рублей, дата регистрации счета-фактуры в Финансовом управлении 18.02.2021 года, т.е. через 7 рабочих дней;
- счет-фактура № 2 от 09.03.2021 года поставщик ИП Терехова К.Н. на сумму 30 000,00 рублей, дата регистрации счета-фактуры в Финансовом управлении 16.03.2021 года, т.е. через 5 рабочих дней;
- счет-фактура № 37 от 01.02.2021 года поставщик ИП Коптев А.Б. на сумму 30 722,05 рублей, дата регистрации счета-фактуры в Финансовом управлении 24.02.2021 года, т.е. через 16 рабочих дней;
- счет-фактура № 901 от 01.10.2021 года поставщик ИП Мамурков С.В. на сумму 74 828,50 рублей, дата регистрации счета-фактуры в Финансовом управлении 14.10.2021 года, т.е. через 9 рабочих дней;
- счет-фактура № 284 от 01.11.2021 года поставщик ИП Арипов К.О. на сумму 9 160,00 рублей, дата регистрации счета-фактуры в Финансовом управлении 16.11.2021 года, т.е. через 9 рабочих дней.

Нарушение сроков регистрации бюджетных и денежных обязательств по учреждениям образования было отмечено ранее в контрольных мероприятиях.

В соответствии с пунктом 3 статьи 15.15.7. КоАП РФ нарушение более чем на десять рабочих дней получателем бюджетных средств установленных сроков постановки на учет бюджетных и (или) денежных обязательств либо сроков внесения изменений в ранее поставленное на учет бюджетное и (или) денежное обязательство, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

Вывод:

1. В соответствии с приказом МДОУ ДС «Сосенка» от 27.08.2020 года № 45-о в Учреждении создана контрактная служба.

2. Контрактная служба действует в соответствии с положением (регламентом).

В 2021 году в МДОУ ДС «Сосенка» действовало два Положения о контрактной службе:

✓ Положение о контрактной службе, утвержденное приказом Учреждения от 31.08.2020 года № 76-о (далее – Положение № 76-о);

✓ Положение о контрактной службе, утвержденное приказом Учреждения от 30.08.2021 года № 71 (далее – Положение № 71).

3. В нарушение статьи 1 Федерального закона от 01.05.2019 года № 71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в подпункте 2.1.1. пункта 2.1. главы «Функции и полномочия контрактной службы и порядок взаимодействия» Положения № 71 и Положения № 76-о, указано, что контрактная служба разрабатывает проект плана закупок, товаров, работ и услуг, осуществляет подготовку внесения изменений. Планы закупок товаров, работ и услуг утратили силу с 01.10.2019 года.

4. Специалисты контрактной службы имеют образование в сфере закупок.

5. В должностных инструкциях, специалистов контрактной службы, не указаны конкретные должностные обязанности по исполнению полномочий специалиста контрактной службы.

6. Планы-графики закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждены в пределах лимитов бюджетных обязательств на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и размещены на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – ЕИС) не нарушая сроков.

7. Реестры закупок ведутся в соответствии с пунктом 1 статьи 73 БК РФ и статьей 103 Закона № 44-ФЗ.

8. В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

8.1. В нарушение требований части 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) выявлено формальное проведение экспертизы приемки товаров;

8.2. Несоответствия в наименованиях товара между спецификацией и товарной накладной;

8.3. Не соблюдение условий договоров в части сроков оплаты;

8.4. В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в 2021 году в договорах указан срок оплаты более тридцати дней;

8.5. В договоре № 27 от 13.04.2021 года (поставщик ИП Терехова К.С.) в сумме 40 000,00 рублей не указаны технические характеристики и комплектующие приобретаемого персонального компьютера dexp aquilon O 242.

В нарушение пункта 3 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» в принятых к учету первичных учетных документах отражен персональный компьютер товарной марки dехр aquilon O 242, который не соответствует документам (техническому паспорту) по составу комплектующих.

В инвентарной карточке № 98 от 21.04.2021 года в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н) в разделе 1 «Сведения об объекте» не указан состав комплектующих персонального компьютера.

8.6. Договор № 19/2021 от 15.10.2021 года исполнитель ООО «Ремплюсстрой» на сумму 2 000,00 рублей, услуги фронтального погрузчика.

К проверке не представлены заявки на оказание услуг фронтального погрузчика. В Договоре № 19/2021 не указан вид услуги, объемы работ и место проведения работ, в связи с данным фактом нет возможности определить обоснованность оплаты данной услуги.

8.7. Договор № 75-21 от 26.11.2021 года на сумму 95 050,00 рублей подрядчик ИП Железняков В.Д., изготовление решеток ограждения в количестве 25 штук.

В локальном ресурсном сметном расчете на изготовление решеток ограждения отсутствует дата утверждения заведующим Учреждения и дата согласования подрядчиком.

8.8. Договор № 106-21 от 23.12.2021 года на сумму 108 778,00 рублей подрядчик ИП Железняков В.Д. изготовление решеток ограждения. В локальном ресурсном сметном расчете отсутствует дата утверждения заведующим Учреждения и дата согласования подрядчиком, не указано количество решеток.

Акт сдачи-приемки работ от 23.12.2021 года подписан сторонами 24.12.2021 года, фактически работы выполнены 30.12.2021 года.

В нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ Акт сдачи-приемки работ от 23.12.2021 года подписан подрядчиком и заказчиком в отсутствие выполненных работ.

В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) к бюджетному учету принят Акт сдачи-приемки работ от 23.12.2021 года, которым оформлены не выполненные работы.

8.9. Муниципальный контракт № ф.2021.0053 от 28.08.2021 года, подрядчик ИП Железняков В.Д., сумма контракта 2 020 000,00 рублей, предметом контракта являются работы по ремонту периметрального ограждения МДОУ ДС «Сосенка».

В нарушение части 27 статьи 34 Закона № 44-ФЗ возврат денежных средств по обеспечению исполнения контракта произведен с нарушением сроков.

Пунктом 2 технического задания к муниципальному контракту № ф.2021.0053 от 28.08.2021 года предусмотрено: количество монтируемых секций – 136 штук.

Фактически установлено секций в количестве 110 штук, разница составила 26 секций, размер одной секции 2,90 метров, общий метраж 26 секций составил 75,40 метров.

Техническое задание к Муниципальному контракту № ф.2021.0053 не содержит информацию по стоимости затрат на материалы и произведенные расходы.

ОВМФК не представляется возможным определить стоимость затрат на материалы и произведенные расходы по неустановленным 26 секциям ограждения, что ставит под сомнение правомерность оплаты в сумме 2 020 000,00 рублей по данному муниципальному контракту.

9. В нарушение пункта 4 статьи 9 Закон № 402-ФЗ, подпункта г) пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» к бюджетному учету принимаются Акты сдачи-приемки работ, не закрепленные Учетной политикой, утвержденной приказом МКУ «Ресурсный центр» от 30.12.2020 года № 56.

10. Отчеты в соответствии с частью 4 статьи 30 и статьей 30.1 Закона № 44-ФЗ подготовлены и размещены в ЕИС согласно действующему законодательству.

11. В нарушение пункта 8, 11 Приказа по Финансовому управлению администрации Нижнеилимского муниципального района «Об утверждении Порядка исполнения местного бюджета по расходам в новой редакции» от 09.01.2020 года № 2-од установлено несоблюдение сроков регистрации бюджетных и денежных обязательств.

Рекомендации:

1. Проанализировать материалы настоящего Акта и принять действенные меры по недопущению в дальнейшем.
2. На контроль соблюдение условий по договорам.
3. На особый контроль соблюдение требований Закона № 44-ФЗ в части:
 - своевременного возврата обеспечения исполнения контракта;
 - проведения экспертизы принятого товара;
 - сроков оплаты по договорам.
4. Бюджетный учет осуществлять в соответствии с действующим законодательством.
5. Первичные учетные документы, для которых не предусмотрена унифицированная форма, закрепить Учетной политикой.

В соответствии с пунктом 75 Постановления администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.11.2020 года № 1083 «Об утверждении Стандарта внутреннего 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 провели:

Начальник отдела внутреннего муниципального
финансового контроля



А.Г. Семенова

Главный специалист отдела внутреннего муниципального
финансового контроля



А.И. Пушмина

Ознакомлены:

Начальник Финансового управления администрации
Нижнеилимского муниципального района



Н.Л. Труфанова

Копия настоящего Акта вручена представителям объекта контроля:

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