

Акт № 5- П

контрольного мероприятия выездной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 1 «Родничок» муниципального образования г. Обь Новосибирской области

город Обь

25 декабря

2024 год

Контрольное мероприятие – плановая выездная проверка проведена в соответствии с утвержденным 15.12.2023 г. планом работы управления финансов и налоговой политики по проведению контрольных мероприятий на 2024 год, утвержденным 08.04.2024 г. планом работы контрольно-правового управления администрации города Оби Новосибирской области по проведению контрольных мероприятий на 2024 год (изменения внесены на основании распоряжения от 25.03.2024 г. № 199-Д «О внесении изменений в штатное расписание администрации города Оби Новосибирской области с 01 апреля 2024 года»), на основании распоряжения администрации города Оби Новосибирской области № 951-р от 02.11.2024 г.

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

Проверяемый период: 2023 год.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом – ведущим специалистом, ревизором контрольно-правового управления Захаровой Татьяной Александровной.

В рамках выездной проверки встречная проверка не проводилась.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней с 18 ноября 2024 года по 13 декабря 2024 года.

Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось.

Общие сведения об объекте контроля

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 1 «Родничок» муниципального образования г. Обь Новосибирской области (сокращенно – МБДОУ детский сад № 1 «Родничок»).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 5448105132, код причины постановки на учет (КПП) 544801001, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1025405626894, код организации в соответствии с Реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 503Ч4633.

Юридический и фактический адрес: 633102, Новосибирская область, город Обь, улица Геодезическая, дом 6.

Основным видом деятельности организации является образование дошкольное (ОКВЭД 85.11). Дополнительный вид деятельности- образование дополнительное детей и взрослых (ОКВЭД 85.41). Текущий статус организации - действующая. Учредитель – администрация города Оби Новосибирской области (код учредителя по Реестру участников бюджетного процесса – 50301855).

Лицензия на осуществление деятельности:

1. Регистрационный номер лицензии: № Л035-01199-54/00209435 (бессрочная), дата предоставления лицензии: 28.02.2020 г., вид деятельности: дошкольное образование.

Банковские реквизиты:

СИБИРСКОЕ ГУ БАНКА РОССИИ// УФК по Новосибирской области г. Новосибирск

БИК: 015004950

Корреспондентский счет: 40102810445370000043

Счет: 03234643507170005100

В проверяемом периоде действовали следующие лицевые счета, открытые в финансовом органе (в администрации города Оби Новосибирской области):

№ п/п	Номер лицевого счета	Вид лицевого счета	Финансовый орган
1	831050075	Лицевой счет бюджетного учреждения	АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ОБИ НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ
2	831050076	Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения	АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ОБИ НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

Обязанности заведующего Учреждением в проверяемом периоде исполняла Руденко О.А. (Распоряжение администрации города Оби Новосибирской области № 480-р от 03.07.2015 г.).

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имеет заведующий – Руденко О.А.

Настоящей проверкой установлено:

1. Порядок организации осуществления закупок

1.1. – МБДОУ детский сад № 1 «Родничок» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в управлении финансов и налоговой политики администрации города Оби Новосибирской области, печать, бланки и штампы со своим наименованием.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Оби Новосибирской области № 1296 от 03.12.2015 года (с изменениями от 17.03.2017 г. № 314; от 25.12.2019 г. № 1210).

Учреждение создано для оказания услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления города Оби Новосибирской области в сфере образования.

В соответствии с Уставом – МБДОУ детский сад № 1 «Родничок» вправе осуществлять виды деятельности, приносящие доход.

Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом.

1.2. В соответствии со ст. 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (далее- БК РФ) муниципальное задание должно содержать показатели, характеризующие качество и объем оказываемых услуг, порядок контроля над исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного расторжения. А также требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение осуществляется в порядке, установленном постановлением администрации города Оби Новосибирской области № 441 от 16.07.2020 г. «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений города Оби Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями от 07.05.2021 г. распоряжение № 379, от 23.11.2023 г. распоряжение № 2211).

Муниципальное задание – МБДОУ детский сад № 1 «Родничок» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждено распоряжением администрации города Оби Новосибирской области № 922-р 27.12.2022 г.

Нарушений при формировании муниципального задания не выявлено.

1.3. Планирование закупок регламентируется статьей 16 Закона № 44-ФЗ согласно части 1 которой, планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планом-графиком, не могут быть осуществлены.

Положение о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 г. № 1279.

Согласно части 7 статьи 16 Закона №44-ФЗ план-график формируется в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности и утверждается в течение десяти рабочих дней с момента доведения ЛБО (объема денежных средств) до учреждения и размещается в единой информационной системе в сфере закупок. Отдельного порядка ведения

и формы плана-графика для муниципальных нужд не существует. Заказчики всех уровней планируют закупки по единой форме, содержащейся в Порядке N 1279.

1.4. Согласно нормам части 7 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график формируется государственным, муниципальным учреждениями, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями указанной статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

На основании полученного уведомления о показателях (об изменении показателей) плана финансово-хозяйственной деятельности № 730/04 от 01.01.2023 г. доведены 23.01.2023 г. лимиты бюджетных обязательства на 2023 год в размере 65 667 801,22 руб., в том числе на закупку товаров, работ, услуг – 20 556 184,48 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. утвержден директором – МБДОУ детский сад № 1 «Родничок» 01.02.2023 г.

В соответствии с частью 6 статьи 16 Закона № 44-ФЗ план-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 год утвержден и размещен на официальном сайте в единой информационной системе (далее- ЕИС) 02.02.2023 г. (всего запланировано закупок на сумму 14 591 173,60 руб., в том числе по виду расходов 244- 12 341 983,52 руб., по виду расходов 247- 2 249 190,08 руб.) - уникальный номер плана-графика закупок 202303513002005001.

В течение 2023 года в план финансово-хозяйственной деятельности вносились изменения на основании уведомлений о показателях (об изменении показателей) плана финансово-хозяйственной деятельности. Во всех необходимых случаях вносились изменения в план-график, последняя версия № 12 утверждена и размещена в ЕИС 21.12.2023 г. (всего запланировано закупок на сумму 16 277 704,67 руб., в том числе по виду расходов 244- 13 768 642,84 руб., по виду расходов 247- 2 509 061,83 руб.).

Фактов необоснованного включения объектов закупок в сформированный план-график заказчика в проверяемом периоде не установлено.

На основании приказа о приеме работника № 108а-лс от 02.09.2019 г. на должность специалиста по закупкам на 0,5 ставки принят Тарасов Е.Н. В соответствии с п.6. ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ специалист по закупкам прошел обучение по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 256 часов, присвоена квалификация «Специалист в сфере закупок».

Нарушений не выявлено.

2. Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона о контрактной системе

В соответствии с частью 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19 и 22 Закона №44-ФЗ.

Согласно части 1 статьи 19 Закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе их предельной цены) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Постановлением администрации города Оби Новосибирской области от 09 сентября 2016 года № 849 «Об установлении «Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая муниципальные казенные учреждения города Оби Новосибирской области)» с изменениями от 02.02.2018г. (постановление администрации города Оби Новосибирской области от 02.02.2018 г. № 124 «О внесении изменений в постановление администрации города Оби Новосибирской области от 09.09.2016 № 849 «Об установлении «Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая муниципальные казенные учреждения города Оби Новосибирской области)» и от 27.10.2022 г. (постановление администрации города Оби Новосибирской области от 27.10.2022 г. № 1442 «О внесении изменений в постановление администрации города Оби Новосибирской области от 09.09.2016 № 849»)), установлены правила определения затрат на обеспечение функций муниципальных органов города Оби Новосибирской области, что соответствует требованиям Федерального закона № 44-ФЗ.

Все закупаемые заказчиком товары, услуги соответствуют своему целевому назначению, то есть в полной мере используются для удовлетворения потребностей и обеспечения нужд учреждения.

Нарушений не выявлено.

3. Проверка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги

В соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком определяются и обосновываются начальная (максимальная) цена контракта, в предусмотренных законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется посредством применения методов, рекомендуемых Приказом Министерства экономического развития РФ № 567 от 02.10.2013 г. «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее - Методические рекомендации):

1. Метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка);
2. Нормативный метод;
3. Тарифный метод;
4. Проектно-сметный метод;

5. Затратный метод.

В соответствии с ч. 4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) подпунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19-21, 24-26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 обоснование начальной (максимальной) цены контракта не требуется.

Нарушений законодательства о контрактной системе в части определения и обоснования НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги не выявлено.

4. Проверка соблюдения предусмотренных Законом о контрактной системе требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

При изучении условий договоров(контрактов) установлено следующее.

Любой договор должен содержать соглашение сторон по всем существенным условиям. К их числу относятся условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение (пункт 1 статьи 432 Гражданского кодекса РФ).

Согласно части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Согласно части 4 статьи 34 Закона о контрактной системе, в договор обязательно включается условие об ответственности заказчика и поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязательств.

Части 5,7,8 статьи 34 Закона о контрактной системе предусматривают основания начисления и размер неустоек (пеней, штрафов).

В соответствии с частью 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе, срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренный контрактом, заключенным по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя), если извещение об осуществлении закупки размещено в единой информационной системе либо приглашения принять участие в закупке направлены с 1 января по 30 апреля 2022 года включительно, должен составлять не более пятнадцати рабочих дней, а с 1 мая 2022 года не более семи рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 настоящего Федерального закона, за исключением случаев, если:

- 1) иной срок оплаты установлен законодательством Российской Федерации;
- 2) оформление документа о приемке осуществляется без использования единой информационной системы, при этом срок оплаты должен составлять не более

десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 настоящего Федерального закона, а в случае, если контракт содержит сведения, составляющие государственную тайну, не более двадцати рабочих дней;

3) в соответствии с законодательством Российской Федерации расчеты по контракту или расчеты по контракту в части выплаты аванса подлежат казначейскому сопровождению, при этом срок оплаты должен составлять не более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 Федерального закона;

4) Правительством Российской Федерации в целях обеспечения обороноспособности и безопасности государства установлен иной срок оплаты.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде Заказчиком не соблюдены требования вышеуказанных норм при заключении контрактов/договоров:

Заключены контракты (договоры), в которых пункт о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренный контрактом (договором) противоречит нормам действующего законодательства – (ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ):

- ✓ Муниципальный контракт № 2023.223887 от 28.02.2023 г. на сумму 3 000,00 руб., заключенный с Автономной некоммерческой организацией дополнительного профессионального образования «Международный институт повышения квалификации и переподготовки» (АНО ДПО «МИПКП») - в подпункте 2.7. пункта 2 контракта установлено: «Заказчик производит оплату услуг в размере 100 (сто) процентов от стоимости фактически завершивших обучение Слушателей путем перечисления на расчетный счет Исполнителя в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней после предоставления Исполнителем счета на оплату на основании подписанного Сторонами Акта о завершении обучения Слушателей» (Приложение 1);
- ✓ Контракт № 0304 от 03.04.2023 г. на сумму 94 525,00 руб., заключенный с индивидуальным предпринимателем Сметаниной Аленой Игоревной Еленой Аркадьевной- в подпункте 4.3 пункта 4 контракта – «Оплата за выполненные работы производится одновременно в безналичной форме путем перечисления денежных средств Заказчика на расчетный счет Исполнителя по факту выполненных работ на основании заключенного контракта, актов выполненных работ подписанных Заказчиком с одной стороны и Исполнителем с другой до **31.12.2023г.**».

Также в данном контракте подпункт 2.3 пункта 2 гласит: «Исполнитель обязуется выполнить работы не позднее 01.09.2022г.», несмотря на то, что контракт заключен в 2023 году. (Приложение № 2);

- ✓ Муниципальный контракт № 0109012023 от 21.02.2023 г., заключенный с Обществом с ограниченной ответственностью фирма «РУБИН-Объ» (в первом абзаце контракта неверно указано наименование Общество с ограниченной ответственностью «РУБИН-Объ» (Приложение № 3 – выписка из ЕГРЮЛ) - в подпункте 3.2. пункта 3 – «Оплата за оказанные услуги по настоящему Контракту, производится перечислением Заказчиком денежных средств на расчетный счет Исполнителя на основании счета, представляемых исполнителем и оформленного 2-х стороннего Акта выполненных работ, не позднее пятнадцати банковских дней месяца, следующего за расчетным» (Приложение № 4).

5. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами) проводится заказчиком своими силами.

Приёмка товаров, работ, услуг в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям контракта (договора) осуществлялась Заказчиком в лице заведующего путём проставления печати и подписи на товарных накладных и актах выполненных работ (оказанных услуг).

Ко всем договорам приложены акты (приема-передачи, выполненных работ), товарные накладные, что не противоречит нормам ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде приемка поставленного товара, выполненной работы и оказанной услуги осуществлялась в порядке и в сроки, которые установлены контрактами (договорами), и оформлялась документом. Нарушений требований части 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ не установлено.

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

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы и оказанной услуги не установлено.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) и оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов - нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Проверено средств всего: 13 672 878,72 руб.

Выявлено:

1. Нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ – в заключенных контрактах сроки оплаты за товар, выполненные работы, оказанные услуги противоречат нормам действующего законодательства.

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

Приложение: 1. Муниципальный контракт № 2023.223887 от 28.02.2023 г. на сумму 3000,00 руб. на 9 листах;

2. Контракт № 0304 от 03.04.2023 г. на сумму 94525,00 руб. на 6 листах;

3. Выписка из ЕГРЮЛ на 7 листах;

4. Муниципальный контракт № 0109012023 от 21.02.2023 г. на сумму 235341,11 руб. на 5 листах.

Уполномоченный на
проведение
контрольного
мероприятия
должностное лицо:

Ведущий
специалист, ревизор
КПУ



Захарова Т.А.

Акт выездной проверки (ревизии) с приложениями получил: Направлено по системе электронного документооборота.