

А К Т

проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 13 общеразвивающей направленности» города Можга

г. Можга

07 июля 2023 года

Проверка проведена в соответствии с годовым планом контрольно-ревизионной работы Управления финансов Администрации муниципального образования «Город Можга» на 2023 год и приказом Управления финансов Администрации муниципального образования «Город Можга» от 20 июня 2023 года № 22.

Тема проверки: проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: 2022 год.

Проверка проведена: главным специалистом-экспертом Управления финансов Администрации муниципального образования «Город Можга» Ожигановой Г.Ф.

Срок проведения проверки составил 8 рабочих дней с 21 июня 2023 года по 30 июня 2023 года.

В ходе проверки установлено следующее:

Общие сведения.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 13 общеразвивающей направленности» города Можга (далее – МБДОУ «Детский сад № 13», Учреждение) зарегистрировано постановлением Главы самоуправления города Можга от 22 декабря 2000 года № 96, выдано свидетельство о государственной регистрации (перерегистрации) предприятия за регистрационным номером 642.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Управления образования Администрации муниципального образования «Город Можга» (далее – Управление образования).

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конвенцией ООН о правах ребенка, Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Конституцией Удмуртской Республики, законами и иными нормативными правовыми актами Удмуртской Республики, нормативными правовыми актами муниципального образования «Город Можга».

МБДОУ «Детский сад № 13» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» (далее – Администрация) от 16.07.2015 года № 894 «О переименовании Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по развитию детей по познавательно-речевому направлению № 13 города Можга и внесении изменений в Устав» (новая редакция) (далее – Устав), в которое постановлением Администрации от 11.11.2019 года № 1600 внесены изменения.

В соответствии с п.1.4 Устава учредителем МБДОУ «Детский сад № 13» является муниципальное образование «Город Можга». Функции и полномочия Учредителя, установленные п.7.1 Устава осуществляет Администрация. Функции и полномочия Учредителя, установленные п.7.2 Устава осуществляет Управление образования. Управление образования является главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Город Можга».

Учреждение состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по Удмуртской Республике с 24.12.2004 года, свидетельство серии 18 № 003323935, присвоен ИНН 1830011875, КПП 183901001. Свидетельство о внесении записи в Единый госу-

государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1021801125939.

Учреждение является юридическим лицом, обладает имуществом на праве оперативного управления, отвечает по своим обязательствам, находящимся в его распоряжении денежными средствами, осуществляет операции с поступающими ему средствами через лицевые счета, открываемые в Управлении финансов Администрации муниципального образования «Город Можга» (далее – Управление финансов). Всего открыто и переоформлено два лицевых счета с 02.05.2012 года по настоящее время – 2099572016, 21995720160.

МБДОУ «Детский сад № 13» имеет самостоятельный баланс, печать, штампы, бланки со своим наименованием.

Учреждение осуществляет свою деятельность путем выполнения работ, оказания услуг в сфере создания условий для реализации гарантированного гражданам РФ права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Учреждение создано для достижения следующих целей:

- формирование общей культуры детей дошкольного возраста;
- развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств детей дошкольного возраста;
- формирование предпосылок учебной деятельности детей дошкольного возраста;
- сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста;
- коррекция нарушений развития различных категорий детей с ограниченными возможностями здоровья, оказание им квалифицированной психолого-педагогической помощи;
- оказание методической, психолого-педагогической, диагностической и консультативной помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей.

Учреждение осуществляет основные виды деятельности, прописанные в п.2.5 Устава:

- предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования;
- предоставление дополнительного образования в Учреждении;
- присмотр и уход за детьми.

Иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности прописаны в п.2.6 Устава МБДОУ «Детский сад № 13».

В проверяемом периоде ведение Учреждением образовательной деятельности осуществлялось на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности от 10.11.2015 года № 675 серии 18JI01 № 0000618, предоставленной на основании приказа Министерства образования и науки Удмуртской Республики от 10.11.2015 года № 799ал.

Распоряжением Администрации от 30.09.2020 года № 333-р на должность заведующей Учреждения назначена Крюкова Надежда Алексеевна с 01 октября 2020 года по 30 сентября 2023 года. На момент проведения контрольного мероприятия распоряжением Администрации от 17.05.2023 года № 115-р «О временном исполнении обязанности заведующего муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 13 общеразвивающей направленности» города Можги» в связи с отсутствием заведующего МБДОУ «Детский сад № 13» исполнение его обязанностей были возложены на старшего воспитателя Никитину Светлану Геннадиевну с 17 мая 2023 года.

С руководителем МБДОУ «Детский сад № 13» заключен трудовой договор от 01.10.2020 года. Должностная инструкция утверждена приказом начальника Управления образования № 201 от 22.11.2018 года.

Проверкой установлено, что учредительные документы соответствуют действующему законодательству.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в МБДОУ «Детский сад № 13» осуществляется муниципальным казенным учреждением «Центр учета и отчетности муниципального образования «Город Можга» (далее - МКУ «ЦУ и О» г. Можги) предметом деятельности которого является осуществление централизуемых полномочий по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, по ведению бюджетного учета муниципальных учреждений муниципального образования «Город Можга», составление и представление бюджетной, консолиди-

рованной, палоговой и иной обязательной отчетности на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание б/н от 01.12.2020 года.

Проверка осуществлялась по представленным Учреждением документам, информации программного продукта Бюджет-Смарт, информации размещенной на официальном сайте bus.gov.ru и zakupki.gov.ru, Малые закупки Удмуртской Республики, официального сайта Учреждения, а также по информации, размещенной на официальном сайте муниципального образования «Город Можга» и другие источники в сети Интернет.

При проведении проверки использованы нормативные правовые акты и учредительные документы Учреждения, планы финансово-хозяйственной деятельности (далее — План ФХД), договоры (контракты) с поставщиками за 2022 год, регистры бухгалтерского учета, журналы операций и первичная документация к ним, оборотные ведомости, иные документы, относящиеся к предмету проверки.

В ходе проверки документы, материалы и информация предоставлялись своевременно.

1. Организация закупок.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 38 Федерального Закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 года № 44-ФЗ (далее — Закон № 44-ФЗ), приказом заведующей Учреждения от 10.01.2022 года № 6/2-ОД «О назначении контрактного управляющего, создании единой комиссии, о проведении экспертизы и назначении ответственных лиц за проведение внутренних экспертиз» (далее — Приказ от 10.01.2022 года № 6/2-ОД) функции контрактного управляющего по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в проверяемом периоде были возложены на заведующую МБДОУ «Детский сад № 13» Крюкову И.А.. Функции и полномочия контрактного управляющего прописаны в должностной инструкции руководителя, утвержденной приказом начальника Управления образования 22.11.2018 года № 201. В соответствии со штатным расписанием на 2022 год и в соответствии с Приказом от 10.01.2022 года № 6/2-ОД в Учреждении назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд — специалист по закупкам программист Посторомов Р.И.. Должностная инструкция программиста утверждена приказом заведующей Учреждения от 31.08.2022 года № 4-ОД.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ работником Учреждения на которого возложены функции и полномочия контрактного управляющего, должен иметь дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Для проверки были представлены:

- удостоверение о повышении квалификации Посторомова Р.И. по программе «Управление государственными и муниципальными закупками по контрактной системе» от 30.06.2022 года, рег. № 2802/22 (в объеме 144 ак. часа),

- удостоверение о повышении квалификации Крюковой И.А. по программе «Управление государственными и муниципальными закупками по контрактной системе» от 15.05.2019 года, рег. № 2586 (в объеме 144 ак. часа).

В соответствии со статьей 26 Закона № 44-ФЗ, постановлением Правительства Удмуртской Республики от 17.01.2018 года № 3 утвержден «Порядок взаимодействия уполномоченного учреждения и заказчиков при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения конкурсов и аукционов в электронной форме для обеспечения нужд Удмуртской Республики». В соответствии с данным постановлением полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения конкурсов и аукционов в электронной форме возложены на государственное казенное учреждение Удмуртской Республики «Региональный центр закупок Удмуртской Республики» (далее — ГКУ «РЦЗ УР»). Между Удмуртской Республикой и муниципальным образованием «Город Можга» заключено соглашение № АБ-434/156 от 16.10.2018 года «Об осуществлении государственным казенным учреждением Удмуртской Республики «Региональный центр закупок Удмуртской Республики» полномочий уполномоченного учреждения муниципального образования «Город Можга» на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков, муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Город Можга».

Приказом заведующей МБДОУ «Детский сад № 13» от 10.01.2022 года № 6/2-ОД утвержден состав единой комиссии по осуществлению закупок для нужд Учреждения в количестве 4 человек, что соответствует части 3 статьи 39 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. В Учреждении эксперты сторонних организаций (учреждений) для приемки товаров, работ, услуг не привлекались, проводились своими силами. В соответствии с Приказом от 10.01.2022 года № 6/2-ОД в Учреждении назначены пять человек ответственных за проведение внутренних процедур.

Приказом заведующей МБДОУ «Детский сад № 13» от 12.01.2018 года № 27-ОД утверждено «Положение о единой комиссии по осуществлению закупок для обеспечения государственных (муниципальных) нужд МБДОУ «Детский сад № 13».

2. Планирование закупок.

Планирование закупок на 2022 год регламентируется статьей 16 Закона № 44-ФЗ, согласно части 1 которой планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд (далее – план-график закупок), а также постановления Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 года № 1279 «Об установлении Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившим силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее – Постановление № 1279).

Согласно части 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ план-график закупок формируется Учреждением в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности Учреждения и утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения Плана ФХД. План ФХД на 2022 год утвержден начальником Управления образования 14.01.2022 года. План график-закупок на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов (уникальный номер 202203133000957001) утвержден и размещен на Официальном сайте zakupki.gov.ru 28.01.2022 года. Срок утверждения плана-графика закупок не нарушен.

По состоянию на 31.12.2022 года наряду с первоначальной версией размещено 8 версий плана-графика закупок 02.03.2022 года, 31.03.2022 года, 23.05.2022 года, 23.06.2022 года, 05.08.2022 года, 26.08.2022 года, 22.11.2022 года, 26.12.2022 года. Согласно последней версии итоговая сумма, предусмотренная для осуществления закупок на 2022 год составляет 4871371,84 рублей, а по Плану ФХД (изменение № 31) составляет 4875673,96. Объем финансового обеспечения предусмотренный в плане-графике закупок не превышает объем финансового обеспечения в Плане ФХД.

Актуальная версия плана-графика закупок на 2022 год размещена на сайте zakupki.gov.ru 26.12.2022 года.

Проведена проверка правильности отражения сумм выплат по расходам на закупку товаров, работ и услуг в Плане ФХД, замечаний не установлено.

При обосновании начальной (максимальной) цены контракта Учреждением в 2022 году не использовался метод сопоставления рыночных цен (анализ рынка), тарифный метод.

Нарушений в выборе метода обоснования начальной максимальной цены контракта в проверяемом периоде не обнаружено.

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

3. Документация о закупках.

При проверке документации по закупкам установлено следующее. В соответствии с частью 3 статьи 93 Закона № 44-ФЗ извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не требуется. При заключении контракта (договора) должны отражаться обязательные условия:

- при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта,
- в контракте прописывается обязательное условие об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом,
- при проведении электронных аукционов в контракте прописана сумма обеспечения исполнения контракта.

При проверке наличия в муниципальных контрактах обязательных условий установлено следующее:

1. В нарушении части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ заключен контракт с единственным поставщиком без указания на то, что цена контракта является твердой (или ориентировочной) и определяется на весь срок исполнения контракта:

- контракт № ТКО 2022-0000331 от 18.02.2022 года с ООО «САХ» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами,
- контракт № 1-2022 от 11.02.2022 года с ИП Светловой И.А. на поставку рабочего костюма,
- договор № 48м от 21.02.2022 года с ООО «Экобезопасность» на оказание услуг по заполнению журнала учета движения отходов,
- договор № 47м от 21.02.2022 года с ООО «Экобезопасность» на оказание услуг по заполнению декларации за негативное воздействие на окружающую среду,
- договор № 1383-2022 от 16.11.2022 года с АНО «УРЦС» на оказание услуг по экспертизе сметной стоимости объекта «Устройство беговой дорожки».

При проведении электронных аукционов в ЕИС в сфере закупок размещается документация об электронном аукционе.

В проверяемом периоде закупки путем проведения запросов котировок, запросов предложений в проверяемом периоде Учреждением не осуществлялись.

4. Заключение и исполнение контрактов.

В проверяемом периоде закупки осуществлялись МБДОУ «Детский сад № 13» у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 1, 4, 5, 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. В проверяемом периоде информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ размещена в ЕИС в реестре контрактов, заключенных заказчиком. В соответствии с реестром контрактов в 2022 году осуществлено 9 закупок в электронной форме у единственного поставщика (монополиста), заключены контракты на общую сумму 917793,18 рублей:

Таблица № 1

п/п	Номер, дата контракта (договора)	Наименование объекта закупки	Срок действия контракта	Поставщик услуги	Сумма по контракту	Сумма исполнения контракта	Дата соглашения о расторжении контракта
1.	№ КУ (В)-22/78 от 16.02.2022 г.	Услуги по холодному водоснабжению	01.01.22-30.06.22 г.	МУП ЖКХ	15988,90	16262,40	30.06.22
2.	№ КУ (К)-22/79 от 16.02.2022 г.	Услуги по водоотведению	01.01.22-30.06.22 г.	МУП ЖКХ	9519,36	9682,20	30.06.22
3.	№ КУ (Т)-22/80 от 16.02.2022 г.	Услуги по теплоснабжению	01.01.22-30.06.22 г.	МУП ЖКХ	259446,55	278985,84	30.06.22
4.	№ М6183 от 16.02.2022 г.	Услуги на поставку электрической энергии	01.01.22-31.12.22 г.	АО Энергосбыт Плюс	339000,00	369916,19	31.12.22
5.	№ ТКО2022-0000331 от 18.02.2022 г.	Услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами	01.01.22-31.12.22 г.	ООО САХ	35813,58	36143,29	31.12.22
6.	№ 1167377 от 21.02.2022 г.	Услуги связи	01.01.22-31.12.22 г.	ПАО Ростелеком	9504,00	5017,75	31.12.22
7.	№ КУ (В)-22/342 от 08.08.2022 г.	Услуги по холодному водоснабжению	01.07.22-31.12.22 г.	МУП ЖКХ	18668,19	17098,40	31.12.22

п/п	Номер, дата контракта (договора)	Наименование объекта закупки	Срок действия контракта	Поставщик услуги	Сумма по контракту	Сумма исполнения контракта	Дата соглашения о расторжении контракта
8.	№ КУ (К)-22/343 от 08.08.2022 г.	Услуги по водоотведению	01.07.22-31.12.22 г	МУП ЖКХ	11118,82	10164,92	31.12.22
9.	№ КУ (Т)-22/344 от 08.08.2022 г.	Услуги по тепло-снабжению	01.07.22-31.12.22 г	МУП ЖКХ	218733,78	219765,92	31.12.22
					917793,18	963036,91	

По перечисленным выше муниципальным контрактам при изменении цены осуществлялось расторжение контракта в установленном законодательством порядке.

При проверке муниципальных контрактов установлены неточности в их оформлении. Так, например:

- в муниципальном контракте № КУ (К)-22/79 от 16.02.2022 года с МУП ЖКХ услуги по водоотведению неверно прописан год оказания услуги, срок действия договора. Согласно муниципального контракта 2021 год, необходимо было указать 2022 год. Данное нарушение устранено в ходе проверки;

- в муниципальном контракте № КУ(К)-22/343 от 08.08.2022 года с МУП ЖКХ услуги по водоотведению неверно указан год в п.4 муниципального контракта. Согласно муниципального контракта датой начала приема сточных вод является 01 июля 2021 года, необходимо было прописать 01 июля 2022 года. Данное нарушение устранено в ходе проверки.

Проведена проверка своевременности размещения в ЕИС в сфере закупок информации о заключенных контрактах (договорах) перечисленных выше, установлено следующее. Согласно части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информацию о заключенном контракте необходимо размещать в ЕИС в течение 5 рабочих дней с даты заключения контракта. **Нарушены сроки размещения информации по следующим заключенным контрактам (таблица № 1):**

- информация о заключенном контракте № М6183 от 16.02.2022 года (электроэнергия) размещена на сайте 03.03.2022 года;

- информация о заключенном контракте № ТКО2022-0000331 от 18.02.2022 года (ТКО) размещена на сайте 03.03.2022 года;

- информация о заключенном контракте № 1167377 от 21.02.2022 года (связь) размещена на сайте 03.03.2022 года.

Проведена проверка полноты размещения информации об исполнении вышеуказанных муниципальных контрактов на официальном сайте zakupki.gov.ru, установлено следующее.

В нарушении части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, п.2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.13 года № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» не вся информация об исполнении муниципального контракта (договора) размещена в ЕИС в сфере закупок:

- не размещена информация об исполнении контракта не размещены акты оказанных услуг, документы об оплате (платежные поручения), соглашение о расторжении муниципального контракта № 1167377 от 21.02.2022 года с ПАО Ростелеком по услугам связи на сумму 5017,75 рублей.

В МБДОУ «Детский сад № 13» в 2022 году были проведены закупки товаров, работ (услуг) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий, а также особые закупки (заключение договоров на приобретение товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей). В проверяемом периоде Учреждением согласно реестру закупок за 2022 год осуществлено 46 закупок в электронной форме, из них 37 совместных электронных аукциона, 9 закупок у единственного поставщика и поставщика, относящегося к сфере деятельности субъектов естественных монополий.

В ходе проведения контрольного мероприятия проверено 10 закупок, осуществленных Учреждением по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 674178,56 рублей:

Таблица № 2

п/п	Номер, дата контракта (договора)	Наименование объекта закупки	Срок действия контракта	Поставщик услуги	Сумма по контракту	Сумма исполнения контракта	Дата соглашения о расторжении контракта
1.	№ 1122-УР/22 от 01.02.22 г.	Услуги связи по передаче данных извещений о пожаре	01.01.22-31.12.21 г.	ООО «САК»	15600,00	15600,00	-
2.	№ 1-2022 от 01.02.22 г.	Услуги по комплексному техническому обслуживанию систем АПС и СОУЭ	01.01.22-31.12.22 г.	ИП Алексеев А.В.	7920,00	7920,00	-
3.	№ 11/22-ТО от 01.02.22	Услуги по эксплуатационно-техническому обслуживанию технических средств охраны	01.01.22-31.12.22 г.	ИП Романова Н.С.	9324,00	9324,00	-
4.	№ 967085 от 07.02.22	Услуги интернет	01.01.22-31.12.22 г.	ПАО Ростелеком	9350,00	8638,56	31.12.22
5.	№ 116-2021/ИЗ от 27.12.21 г.	Услуги по охране объекта	01.02.22-01.05.22 г.	ООО «ОП «Авангард-Секьюрити»	273408,00	273408,00	-
6.	№ 42-2022 от 29.04.22	Услуги по охране объекта	01.05.22-01.08.22 г.	ООО «ОП «Цит»	236256,00	236256,00	-
7.	№ 63-2022 от 01.08.22	Услуги по охране объекта	01.08.22-31.10.22 г.	ООО «ЧОО «Боец»	207552,00	69936,00	31.08.22 на сумму 69184,00
8.	№ 30 от 01.02.22 г.	Услуги по техническому обслуживанию электроустановок	01.01.22-31.12.22 г.	ООО «ВИКО»	6600,00	6600,00	-
9.	№ 5/4КТС-110-2022(М) от 01.02.2022	Услуги по экстренному вызову наряда вневедомственной охраны на объект, оборудованный системой тревожной сигнализации	01.01.22-31.12.22 г.	ФГКУ «УВО ВНГ РФ по УР»	40296,00	40296,00	-
10	№ ДР(22)-309 от 26.08.22 г.	Работы по испытанию системы отопления	26.08.22-30.08.22 г.	МУП ЖКХ	6200,00	6200,00	-
					812506,00	674178,56	

По всем выше перечисленным муниципальным контрактам (договорам) при изменении цены осуществлялось расторжение контракта (договора) в установленном законодательством порядке. Однако при расторжении контрактов (договоров) допускаются неточности в оформлении соглашений о расторжении. Так, например:

- согласно соглашения о расторжении от 31.08.2022 года муниципального контракта от 01.08.2022 года № 63-2022 с ООО «ЧОО «Боец» неверно прописана сумма исполнения муниципального контракта. В соответствии с предъявленными актами оказанных услуг по охране объекта услуги оказаны на общую сумму 69936,00 рублей, в соглашении о расторжении прописана сумма 69184,00 рублей.

В соответствии со статьей 25 Закона № 44-ФЗ Учреждением в проверяемом периоде проведено 37 совместных электронных аукционов на поставку продуктов питания (молочная продукция, бакалейные товары, мясо, рыба, овощи, фрукты, крупы и т.п.).

Совместные электронные аукционы проводились ГКУ «РЦЗ УР», с которым заключено соглашение № АБ-434/156 от 16.10.2018 г. «Об осуществлении государственным казенным учреждением Удмуртской Республики «Региональный центр закупок Удмуртской Республики» полномочий уполномоченного учреждения муниципального образования «Город Можга» на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков, муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Город Можга».

Проведена выборочная проверка по следующим муниципальным контрактам:

Таблица № 3

п/п	Номер, дата контракта (договора)	Наименование объекта закупки	Срок действия контракта	Поставщик услуги	Сумма по контракту	Сумма исполнения контракта	Дата соглашения о расторжении контракта
1.	№0813500000121019149-13ЭА от 31.12.2021 года	Яйцо	01.01.22-30.06.22	ИП Митрофанова И.В.	54518,04	39851,64	30.06.22
2.	№0813500000121018922-13ЭА от 28.12.2021 года	Сахар	01.01.22-30.06.22	ООО «Агро-промсервис»	28000,00	28000,00	-
3.	№0813500000122013260-13ОК от 30.09.2022 года	Сыр	30.09.22-31.12.22	АО «Милком»	21600,00	18346,32	24.04.23
4.	№0813500000122013255-13 ЭА от 21.09.2022 года	Сок	21.09.22-31.12.22	ООО «Продтрейд»	26400,00	10105,92	31.12.22
5.	№0813500000122013256-13ОК от 30.09.2022 года	Мясо птицы	30.09.22-31.12.22	ООО «Комос групп»	37050,00	35326,44	31.12.22

Начальная (максимальная) цена контрактов определена методом сопоставления рыночных цен (анализ рынка).

По перечисленным выше муниципальным контрактам при изменении цены осуществлялось расторжение контракта в установленном законодательством порядке.

При проверке муниципальных контрактов установлены неточности в их оформлении. В преамбуле муниципальных контрактов № 0813500000122013255-13 ЭА от 21.09.2022 года с ООО «Продтрейд», № 0813500000122013256-13ОК от 30.09.2022 года с ООО «Комос групп», № 0813500000122013260-13ОК от 30.09.2022 года с ООО «Милком» ссылка на часть 1 статьи 83.2 Закона № 44-ФЗ (§ 4.1. Заключение контракта по результатам электронной процедуры). Данный параграф утратил силу с 1 января 2022 года (Федеральный закон от 02.07.2021 № 360-ФЗ).

Проведена проверка своевременности размещения в ЕИС в сфере закупок информации о заключенных контрактах (договорах) перечисленных выше, установлено следующее. Согласно части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информацию о заключенном контракте необходимо разместить в ЕИС в течение 5 рабочих дней с даты заключения контракта. **Сроки размещения информации о заключенных контрактах (договорах) нарушены по всем вышеперечисленным контрактам (таблица № 3):**

- информация о заключенном контракте № 0813500000121019149-13ЭА от 31.12.2021 года (яйцо) размещена на сайте 21.01.2022 года;
- информация о заключенном контракте № 0813500000121018922-13ЭА от 28.12.2021 года (сахар) размещена на сайте 21.01.2022 года;
- информация о заключенном контракте № 0813500000122013260-13ОК от 30.09.2022 года (сыр) размещена на сайте 06.11.2022 года;
- информация о заключенном контракте № 0813500000122013255-13 ЭА от 21.09.2022 года (сок) размещена на сайте 22.11.2022 года;
- информация о заключенном контракте № 0813500000122013256-13ОК от 30.09.2022 года (мясо птицы) размещена на сайте 22.11.2022 года.

Проведена проверка полноты и своевременности размещения информации об исполнении вышеуказанных муниципальных контрактов на официальном сайте zakupki.gov.ru, установлено следующее.

В нарушении части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, п.2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.13 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» не вся информация об исполнении муниципального контракта (договора) размещена в ЕИС в сфере закупок. Не размещена информация об оплате (платежные поручения), соглашения о расторжении по следующим муниципальным контрактам:

- № 0813500000122013256-13ОК от 30.09.2022 года с ООО «Комосгрупп» (мясо птицы) - не размещены платежные поручения № 2683 от 20.02.2023 года, № 5094 от 21.03.2023 года, № 6316 от 29.03.2023 года на общую сумму **35926,44 рублей**, а также соглашение о расторжении контракта от 31.12.2022 года;

- № 0813500000122013255-13 ЭА от 21.09.22 с ООО «Продтрейд» (сок) - не размещены платежные поручения № 5687 от 23.03.2023 года, №8188 от 20.04.2023 года на общую сумму **10105,92 рублей**, а также соглашение о расторжении контракта от 31.12.2022 года.

Вся необходимая информация по проведению совместных электронных аукционов размещена в ЕИС в сфере закупок в полном объеме, замечаний нет.

Годовые объемы закупок у единственного поставщика, осуществленные в соответствии с пунктами 4 и 5 статьи 93 Закона № 44-ФЗ не превышены.

В проверяемом периоде **при исполнении контракта выявлен случай нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (договора) – нарушение сроков выполнения работ на один день.** Так, в соответствии с п.3.2. муниципального контракта № ДР(22)-309 от 26.08.2022 года с МУП ЖКХ работы по испытанию системы отопления должны быть выполнены не позднее 30.08.2022 года. Однако предъявлена с/ф № 831277 по выполненным работам на сумму 6200,00 рублей от 31.08.2022 года. Меры ответственности Учреждением к поставщику не применялись, взыскания пеней за нарушение сроков исполнения обязательств по контракту (договору) в адрес поставщика не осуществлялось. Общий размер неустойки (пени) составил 1,65 рублей (расчет прилагается).

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось МКУ «ЦУ и О» г. Можги в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), Приказом Министерства финансов Российской Федерации 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), и Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н).

При выборочной проверке соблюдения условий муниципальных контрактов установлено нарушение сроков оплаты на общую сумму 36604,30 рублей по следующим муниципальным контрактам:

1) № 0813500000121018922-13ЭА от 28.12.21 года с ООО «Агропромсервис» (сахар) по с/ф № 46 от 27.01.2022 года на сумму **5600,00 рублей** оплата осуществлена п/п № 5766 от 16.03.2022 года (в соответствии с контрактом оплата в течение 30 календарных дней после подписания товарной накладной);

2) № 0813500000122013255-13ЭА от 21.09.22 года с ООО «Продтрейд» (сок) по с/ф № 1131 от 15.10.2022 года на сумму **5512,32 рублей** оплата по п/п № 5687 от 22.03.2023 года, по с/ф № 1344 от 22.12.2022 года на сумму **4593,60 рублей** оплата по п/п № 8188 от 20.04.2023 года (в соответствии с контрактом оплата в течение 10 рабочих дней с момента подписания товарной накладной);

3) № 0813500000122013260-13ОК от 30.09.2022 года с АО «Милком» (сыр) по т/п от 17.10.2022 года № И0000511717 оплата по п/п № 2681 от 20.02.2023 года в сумме **5096,20 рублей**; по т/п от 31.10.2022 года № И0000537789, от 07.11.2022 года № И0000550945, от 14.11.2022 года № И0000564056, от 21.11.2022 года № И0000576770, от 05.12.2022 года № И0000602479, от 19.12.2022 года № И0000627456 оплата по п/п № 5086 от 21.03.2023 года в сумме **13250,12 рублей** (в соответствии с контрактом оплата в течение 10 рабочих дней с момента подписания товарной накладной);

4) № 1167377 от 21.02.22 года с ПАО «Ростелеком» (услуги связи) по актам на сумму **2552,06 рублей** (в соответствии с контрактом оплата в течение 15 календарных дней с даты подписания акта оказанных услуг):

- акт № 34-1-005051/18 от 31.01.2022 года на сумму 463,42 рублей, оплата по п/п № 5406 от 31.03.2022 года,

- акт № 34-1-019991/18 от 28.02.2022 года на сумму 393,19 рублей, оплата по п/п № 5406 от 31.03.2022 года,

- акт № 34-1-034954/18 от 31.03.2022 года на сумму 372,02 рублей, оплата по п/п № 9122 от 21.04.2022 года,
- акт № 34-1-065248/18 от 31.05.2022 года на сумму 396,05 рублей, оплата по п/п № 14522 от 22.06.2022 года,
- акт № 34-1-160038/18 от 30.11.2022 года на сумму 439,05 рублей, оплата по п/п № 31693 от 21.12.2022 года,
- акт № 34-1-173657/18 от 31.12.2022 года на сумму 488,33 рублей, оплата по п/п № 326 от 20.01.2023 года.

Проведена проверка своевременности отражения в бухгалтерском учете оказанных услуг, выполненных работ за весь проверяемый период, замечаний не установлено. Первичные учетные документы (товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг)) своевременно представлялись в МКУ «ЦУ и О» г. Можги и отражались на счетах бухгалтерского учета.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушении части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ заключен контракт с единственным поставщиком без указания на то, что цена контракта является твердой (или ориентировочной) и определяется на весь срок исполнения контракта:

- контракт № ТКО 2022-0000331 от 18.02.2022 года с ООО «САХ» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами,
- контракт № 1-2022 от 11.02.2022 года с ИП Светловой Н.А. на поставку рабочего костюма,
- договор № 48м от 21.02.2022 года с ООО «Экобезопасность» на оказание услуг по заполнению журнала учета движения отходов,
- договор № 47м от 21.02.2022 года с ООО «Экобезопасность» на оказание услуг по заполнению декларации за негативное воздействие на окружающую среду,
- договор № 1383-2022 от 16.11.2022 года с АНО «УРЦС» на оказание услуг по экспертизе сметной стоимости объекта «Устройство беговой дорожки».

2. При проверке муниципальных контрактов, соглашений о расторжении установлены неточности в их оформлении:

- в муниципальном контракте № КУ (К)-22/79 от 16.02.2022 года с МУП ЖКХ услуги по водоотведению неверно прописан год оказания услуги, срок действия договора. Согласно муниципального контракта 2021 год, необходимо было указать 2022 год. Данное нарушение устранено в ходе проверки;
- в муниципальном контракте № КУ(К)-22/343 от 08.08.2022 года с МУП ЖКХ услуги по водоотведению неверно указан год в п.4 муниципального контракта. Согласно муниципального контракта датой начала приема сточных вод является 01 июля 2021 года, необходимо было прописать 01 июля 2022 года. Данное нарушение устранено в ходе проверки;
- в преамбуле муниципальных контрактов № 0813500000122013255-13 ЭА от 21.09.2022 года с ООО «Продтрейд», № 0813500000122013256-13ОК от 30.09.2022 года с ООО «Комос групп», № 0813500000122013260-13ОК от 30.09.2022 года с ООО «Милком» ссылка на часть 1 статьи 83.2 Закона № 44-ФЗ (§ 4.1. Заключение контракта по результатам электронной процедуры). Данный параграф утратил силу с 1 января 2022 года (Федеральный закон от 02.07.2021 № 360-ФЗ);
- согласно соглашения о расторжении от 31.08.2022 года муниципального контракта от 01.08.2022 года № 63-2022 с ООО «ЧОО «Боец» неверно прописана сумма исполнения муниципального контракта. В соответствии с предъявленными актами оказанных услуг по охране объекта услуги оказаны на общую сумму 69936,00 рублей, в соглашении о расторжении прописана сумма 69184,00 рублей.

3. В нарушении части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация о заключенном контракте размещена в ЕИС в сфере закупок с нарушением установленных законодательством сроков (позднее 5 рабочих дней с даты заключения контракта):

- информация о заключенном контракте № М6183 от 16.02.2022 года (электроэнергия) размещена на сайте 03.03.2022 года;

- информация о заключенном контракте № ТКО2022-0000331 от 18.02.2022 года (ТКО) размещена на сайте 03.03.2022 года;
- информация о заключенном контракте № 1167377 от 21.02.2022 года (связь) размещена на сайте 03.03.2022 года;
- информация о заключенном контракте № 0813500000121019149-13ОА от 31.12.2021 года (яйцо) размещена на сайте 21.01.2022 года;
- информация о заключенном контракте № 0813500000121018922-13ОА от 28.12.2021 года (сахар) размещена на сайте 21.01.2022 года;
- информация о заключенном контракте № 0813500000122013260-13ОК от 30.09.2022 года (сыр) размещена на сайте 06.11.2022 года;
- информация о заключенном контракте № 0813500000122013255-13 ЭА от 21.09.2022 года (сок) размещена на сайте 22.11.2022 года;
- информация о заключенном контракте № 0813500000122013256-13ОК от 30.09.2022 года (мясо птицы) размещена на сайте 22.11.2022 года.

4. В нарушении части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, п.2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.13 года № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» не вся информация об исполнении муниципального контракта (договора) размещена в ЕИС в сфере закупок по следующим муниципальным контрактам:

- № 1167377 от 21.02.2022 года с ПАО Ростелеком по услугам связи - не размещены акты оказанных услуг, документы об оплате (платежные поручения), соглашение о расторжении муниципального контракта на общую сумму 5017,75 рублей;

- № 0813500000122013256-13ОК от 30.09.2022 года с ООО «Комогруш» (мясо птицы) - не размещены платежные поручения № 2683 от 20.02.2023 года, № 5094 от 21.03.2023 года, № 6316 от 29.03.2023 года на общую сумму 35926,44 рублей, а также соглашение о расторжении контракта от 31.12.2022 года;

- № 0813500000122013255-13 ЭА от 21.09.22 с ООО «Продтрейд» (сок) - не размещены платежные поручения № 5687 от 23.03.2023 года, № 8188 от 20.04.2023 года на общую сумму 10105,92 рублей, а также соглашение о расторжении контракта от 31.12.2022 года.

5. При исполнении контракта выявлен случай нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (договора) – нарушен срок выполнения работ на один день.

6. При выборочной проверке соблюдения условий муниципальных контрактов установлено нарушение сроков оплаты на общую сумму 36604,30 рублей.

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

Главный специалист-эксперт
Управления финансов
Администрации муниципального
образования «Город Можга»

Г.Ф. Ожиганова

Г.Ф. Ожиганова

«07» июля 2023 г.