

АКТ № 14/2021

проверки соблюдения муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад № 28 муниципального образования Усть-Лабинский район законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

г. Усть-Лабинск

01.10.2021 г.

В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 18.08.2021 № 206-р, на основании Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Усть-Лабинский район на 2021 год, сотрудниками отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Усть-Лабинский район (далее - ОВФК) Шибанихиной Л.В. – начальником ОВФК, руководителем проверочной группы и Поляковой Е.С. - главным специалистом ОВФК, членом проверочной группы, проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2020 год.

Цель проводимого контрольного мероприятия

выявление и предупреждение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Объект контроля

муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 28 муниципального образования Усть-Лабинский район (далее – МБДОУ № 28, Учреждение или Заказчик).

Предмет проверки

соблюдение Заказчиком положений, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального Закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период

с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Срок проведения контрольного мероприятия
с 1 сентября 2021 года по 30 сентября 2021 года.

Проверка проведена с ведома заведующего МБДОУ № 28 Фирсовой Ю.А., в присутствии руководителя муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия управления образованием» (далее – МКУ «ЦБ УО») Е.А. Щebetовой.

Общий объем проверенных средств за 2020 год составил:

- 8 670 268,07 рублей - плановые показатели по расходам согласно форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности»;

- 7 613 913,30 рублей - кассовые расходы.

Общие сведения о субъекте контроля.

Основные цели, задачи, предмет и виды деятельности Учреждения определены в разделе 2 «Предмет, цели, виды основной и приносящей доход деятельности» Устава Учреждения, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 10.01.2014 № 38.

Согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе Учреждение поставлено на налоговый учет по его месту нахождения в инспекции Федеральной налоговой службы России по Усть-Лабинскому району Краснодарского края 01.12.2004 года с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 2356043219, основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1042331326070, кода причины постановки на учет (КПП) 235601001.

В проверяемом периоде для осуществления своей деятельности Учреждению в финансовом отделе администрации муниципального образования Усть-Лабинский район открыты следующие лицевые счета:

- 925.50.283.0 – по поступлению и выбытию средств от предпринимательской и приносящей доход деятельности, на выполнение муниципального задания (субсидии на выполнение муниципального задания (4), собственные доходы Учреждения (2);

- 925.60.283.0 – по поступлению и выбытию средств субсидий на иные цели (субсидии на иные цели (5);

- 925.90.283.0 – по поступлению и выбытию средств по переданным полномочиям.

В соответствии с договором от 09.01.2017 № 22 в проверяемом периоде ведение бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляло МКУ «ЦБ УО».

Бухгалтерское обслуживание осуществлялось на безвозмездной основе.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения:

- Российская Федерация, Краснодарский край, Усть-Лабинский район,

ст. Воронежская, ул. Чапаева, 115а.

Руководство Учреждением в проверяемом периоде осуществлялось заведующим Учреждения Фирсовой Ю.А., назначенной на эту должность приказом Управления образованием администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 24.11.2014 № 42-л.

Основная нормативно-правовая база, используемая в ходе проведения контрольного мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- часть 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ.

Контрольное мероприятие проведено выборочным методом проверки предоставленных первичных документов:

- План-график товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2020 год (далее – План-график);

- контракты (договоры), заключенные Учреждением в 2020 году;
- учетная политика Учреждения;
- журнал операций «По безналичным денежным средствам» за 2020 год;
- журнал операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2020

год;

- План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 финансовый год (плановый 2021-2022 годов) (с изменениями);

- и иные документы, касающиеся вопросов проверки.

Кроме того, в работе использовались сведения, информация, документы, размещенные в единой информационной сети www.zakupki.gov.ru (далее - ЕИС).

В отношении Учреждения ранее проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок не проводилась.

Согласно части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта - контрактного управляющего.

В соответствии с требованиями выше указанной статьи на основании приказа заведующего Учреждения от 09.01.2020 № 4-П на должность контрактного управляющего принята Предеина Г.В., имеющая удостоверение о повышении квалификации: по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» от 13.03.2020 № 1135 и диплом о профессиональной переподготовке по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» от 17.01.2018 № 174/0021.

Обязанности по осуществлению функций контрактного управляющего определены должностной инструкцией, а также Положением о контрактном

управляющем, утвержденное приказом заведующим Учреждения от 09.01.2019 № 59-П.

Планов ФХД доведен объем лимитов бюджетных обязательств на осуществление расходов на закупку товаров, услуг в проверяемом периоде и составил 8 670 268,07 рублей, кассовое исполнение, согласно отчетной форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по всем источникам финансирования составляет 7 613 913,30 рублей. Превышения доведенных лимитов бюджетных обязательств на осуществление закупок не выявлено. Заказчиком соблюдены установленные законодательством ограничения.

Подпунктом «б» пункта 12 Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системы в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы – графики и требований к форме планов-графиков закупок и признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее – Постановление № 1279) установлено, что План-график утверждается в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения Плана ФХД.

План-график (базовый) на 2020 год сформирован и утвержден Заказчиком 13.01.2020 года, что соответствует установленным требованиям Постановления № 1279. Окончательный План-график утвержден 07.12.2020 года с включением в него объектов закупок, осуществленных в 2020 году.

1. Соблюдения правил нормирования в сфере закупок

Нормативы затрат, наличие которых предусмотрено постановлением администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 06.05.2019 № 312 «Об установлении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Усть-Лабинский район, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» (далее – Постановление № 312) к проверке не представлены, ввиду их отсутствия.

Данный факт является нарушением требований статьи 19 Закона № 44-ФЗ. Отсутствие утвержденных нормативов затрат не позволяет проверить соблюдение Учреждением правил нормирования в сфере закупок.

Таким образом, в нарушение Постановления № 312 в проверяемом периоде не разрабатывались и не утверждались правовые акты, устанавливающие требования к закупаемым товарам, работам (услугам) (в том числе предельные цены), что влечет риски завышения начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК).

2. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график

В ходе осуществления контроля в части обоснования НМЦК, включенной в План-график МБДОУ № 28 на 2020 год по состоянию на 23.01.2019 года, установлено, что тарифным методом определена закупка «Вода питьевая» (п. 8 ч. 1 ст.93 Закона № 44-ФЗ) на сумму 45 600,00 рублей.

В подтверждение обоснования НМЦК в отношении данных закупок Учреждением представлен расчет, произведенный тарифным методом с учетом тарифов, утвержденных постановлением администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 14.07.2020 № 600 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 15 июля 2019 г. № 485 «Об установлении лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов и коммунальных услуг организациям учреждениям, финансируемым из бюджета муниципального образования Усть-Лабинский район на 2020 год». Нарушений не установлено.

Также в Плане-графике на 2020 год предполагалось осуществить закупки товаров, работ и услуг для нужд Учреждения у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, в отношении которых обоснования не требуются.

В проверяемом периоде были проведены ряд закупок, с использованием конкурентных способов для определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (аукцион в электронной форме).

В ходе выборочной проверки осуществленных закупок проверены закупки, проведенные в форме электронных аукционов, а именно:

- извещение № 0318300017520000204 (говядина);
- извещение № 0318300017520000207 (минтай);
- извещение № 0318300017520000213 (сосиски);
- извещение № 0318300017520000208 (яйцо).

Для расчета обоснования НМЦК при проведении электронных аукционов Заказчик использовал метод сопоставления рыночных цен (анализ рынка).

К проверке представлены три коммерческих предложения к каждому из извещений:

к извещению № 0318300017520000204 ценовые предложения с ценой за 1 килограмм товара от:

- ИП Балуюн Г.В. - 479,00 рублей;
- ИП Маковецкая Т.Г. - 478,00 рублей;
- ООО «Агропромсервис» - 476,00 рублей.

к извещению № 0318300017520000207 ценовые предложения с ценой за 1 килограмм товара от:

- ИП Балуюн Г.В. - 183,00 рублей;

- ИП Маковецкая Т.Г. - 185,00 рублей;
- ООО «Агропромсервис» - 182,00 рублей.

к извещению № 0318300017520000213 ценовые предложения с ценой за 1 килограмм товара от:

- ИП Балуюн Г.В. - 248,00 рублей;
- ИП Маковецкая Т.Г. - 246,00 рублей;
- ООО «Агропромсервис» - 245,00 рублей.

к извещению № 0318300017520000208 ценовые предложения с ценой за 1 штуку товара от:

- ИП Балуюн Г.В. - 7,50 рублей;
- ИП Маковецкая Т.Г. - 7,70 рублей;
- ООО «Агропромсервис» - 7,40 рублей.

Данные коммерческие предложения использовались Заказчиком для расчета НМЦК.

Часть 3.20 Раздела III «Определение сопоставимых рыночных цен (анализа рынка)» Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 (далее - Методические рекомендации), в целях определения однородности совокупности значений, используемых в расчете НМЦК, рекомендует определять коэффициент вариации. Подпункт 3.20.2. Раздела III Методических рекомендаций указывает, что совокупность значений, используемых в расчете при определении НМЦК, считается неоднородной, если коэффициент вариации превышает 33 процента. Если коэффициент вариации превышает 33 процента, целесообразно провести дополнительные исследования, в целях увеличения ценовой информации, используемой в расчетах.

Из представленной Заказчиком документации в разделе 6 в таблице цен, используемых Заказчиком, при расчете НМЦК, а также согласно информации, указанной в ЕИС в отношении указанных выше электронных аукционов коэффициент вариации не превышает 33 процента. Следовательно, указанные цены для расчета НМЦК применены правомерно.

Заказчиком НМЦК определена в соответствии с пунктом 3.21 Раздела III Методических рекомендаций и составляет:

- 477,67 рублей за единицу измерения (извещение № 0318300017520000204);
- 183,33 рублей за единицу измерения (извещение № 0318300017520000207);
- 246,33 рублей за единицу измерения (извещение № 0318300017520000213);
- 7,53 рублей за единицу измерения (извещение № 0318300017520000208).

Таким образом, требования статьи 22 Закона № 44-ФЗ соблюдены, нарушений не установлено.

По результатам электронных аукционов заключены муниципальные контракты:

- с ИП Амирян А.А. на поставку продуктов питания (мясо говядина, мякоть) на сумму 331 025,28 рублей (извещение № 0318300017520000204). По фактическому исполнению заключено дополнительное соглашение к данному контракту на сумму 151 971,93 рублей;

- с ИП Папахчян А.М. на поставку продуктов питания (рыба свежемороженая минтай) на сумму 134 802,54 рублей (извещение № 0318300017520000207). По фактическому исполнению заключено дополнительное соглашение к данному контракту на сумму 4 848,25 рублей;

- с ООО «Агропромсервис» на поставку продуктов питания (сосиски) на сумму 40 348,84 рублей (извещение № 0318300017520000213). По фактическому исполнению заключено дополнительное соглашение к данному контракту на сумму 16 641,64 рублей;

- с ИП Папахчян А.М. на поставку продуктов питания (яйцо) на сумму 44 389,35 рублей (извещение № 0318300017520000208). По фактическому исполнению заключено дополнительное соглашение к данному контракту на сумму 2 810,10 рублей.

3: Соблюдение предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ 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

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта (договора) и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом № 44-ФЗ, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта (договора)), предусмотренных контрактом (договором), включая проведение в соответствии с Законом № 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта (договора);

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта (договора);

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта (договора) в соответствии со статьей 95 Закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта (договора).

Согласно представленным документам (товарные накладные, счета-фактуры, акты приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги), приемка товара на предмет его соответствия спецификации и товарной накладной по количеству, комплектности, а также на предмет соответствия товара заявленным требованиям, заказчиком осуществлялась в соответствии с условиями заключенных контрактов.

Таким образом, выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.

В рамках контрольного мероприятия также проведена проверка исполнения условий договоров (контрактов) Заказчиком в части своевременности оплаты товаров (работ, услуг). Проверкой установлено, что Заказчиком своевременно выполнялись обязательства в части оплаты за поставленный товар или оказанные услуги, то есть нарушений требований, определенных пунктом 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, не установлено.

В проверяемом периоде выявлены случаи подписания договоров (контрактов) заведующим Учреждения в момент нахождения его в ежегодном основном оплачиваемом отпуске. Так, согласно приказам Управления образованием заведующий МБДОУ № 28 находилась в отпусках:

- с 17.04.2020 по 30.04.2020 года (приказ от 18.03.2020 № 65-К);
- с 22.06.2020 по 05.07.2020 года (приказ от 25.05.2020 № 328-К);
- с 14.09.2020 по 27.09.2020 года (приказ от 24.08.2020 № 589-К).

На период очередного основного оплачиваемого отпуска заведующего МБДОУ № 28 его обязанности временно возлагались:

- на педагога-психолога Катаеву Ю.В. на период с 17.04.2020 по 30.04.2020 года (приказ от 14.04.2020 № 245-К);
- на педагога-психолога Катаеву Ю.В. на период с 22.06.2020 по 05.07.2020 года (приказ от 19.06.2020 № 92-П);
- на воспитателя Субочеву Н.В. на период с 14.09.2020 по 27.09.2020 (приказ от 11.09.2020 № 674-К).

Однако, в указанные периоды заведующим Учреждения были подписаны следующие договоры (контракты):

- от 23.06.2020 № 5, заключенный с ИП Потеряева Л.П.;
- от 25.06.2020 № 40, заключенный с МУП «Водоканал»;
- от 29.06.2020 № 56, заключенный с ИП Пономарев О.Е.;
- от 29.06.2020 № 29/20, заключенный с ООО «МПЦ-Вымпел»;
- от 18.09.2020 № 223, заключенный с ИП Сахно А.А.;

- от 18.09.2020 № 224, заключенный с ИП Сахно А.А.

Данный факт указывает на отсутствие должного контроля за качеством поставленного товара, а также на наличие низкой внутренней дисциплины в Учреждении и о формальном выполнении функциональных обязанностей отдельными сотрудниками Учреждения.

При выборочной проверке в заключенных договорах (контрактах) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, что соответствует требованиям, установленным частью 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ.

В договорах (контрактах) указаны идентификационные коды закупок, чем выполнены требования части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде при исполнении договоров (контрактов) случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не выявлено. Меры ответственности Заказчиком к Поставщикам не применялись.

Однако, следует отметить, что в ряде контрактов, заключенных с ООО «Агропромсервис» на поставку продуктов питания, в спецификациях указаны наименования продуктов питания без указания требований (характеристик) к ним (сосиски, крахмал, ряженка, кефир, сыр, яйцо, рыба, макаронные изделия, крупы). Следует обратить внимание, что данный факт ведет к возможности поставки товара несоответствующего качества. Кроме того, отсутствие таких требований (характеристик) затрудняет приемку и проведение экспертизы поставленного товара.

По данному факту заведующим Учреждения пояснения не представлены.

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

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

На основании приказа Учреждения от 09.01.2019 № 30-П назначены ответственные за приемку поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельных этапов исполнения контракта) при осуществлении закупок товара (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд:

- Дедулина Н.А. (заведующий хозяйством);
- Железняк Н.С. (кладовщик).

В проверяемом периоде приемочная комиссия не осуществляла работу, так как претензии к качеству товара отсутствовали.

Все приобретенные товары, предоставленные услуги использованы в

рамках целей закупок для осуществления деятельности Учреждения.

Фактов нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проверкой не установлено.

По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения и замечания:

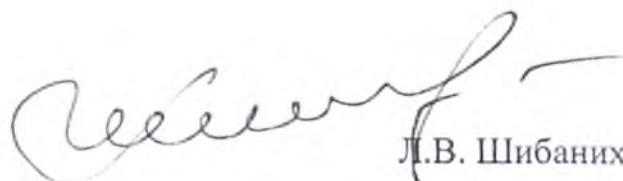
1. В нарушение Постановления № 312 в проверяемом периоде отсутствовали утвержденные нормативы и требования к закупаемым товарам, работам (услугам) (в том числе предельные цены), что влечет риски завышения НМЦК.

2. Заведующим Учреждения осуществлялось подписание договоров (контрактов) в период нахождения его в отпуске, что свидетельствует о формальном подходе при осуществлении контроля за обеспечением качества поставляемого товара.

3. В договорах (контрактах) на поставку продуктов питания в спецификациях указывалось наименование продуктов питания без указания требований к его характеристикам, что не обеспечивает проведение должным образом приемке товаров и его экспертизы.

Субъект контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения акта.

Начальник ОВФК -
руководитель рабочей группы



Л.В. Шибанихина

Главный специалист ОВФК -
член рабочей группы



Е.С. Полякова

Копию акта получил:

заведующий МБДОУ № 28 Н.С. Серова
(должность, дата, подпись, Ф.И.О.)