

## Акт

### **по результатам проведения проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального дошкольного образовательного бюджетного учреждения действий сад № 8 «Огонек» х. Марьинского муниципального образования Новокубанский район**

22 июня 2021 года

г. Новокубанск

В соответствии с Порядком осуществления отделом муниципального надзора и контроля администрации муниципального образования Новокубанский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Новокубанский район от 02.08.2018 № 983, распоряжением администрации муниципального образования Новокубанский район от 18 мая 2021 года № 73-р «О проведении камеральной проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального дошкольного образовательного бюджетного учреждения действий сад № 8 «Огонек» х. Марьинского образования Новокубанский район», главным специалистом отдела муниципального надзора и контроля С.А.Жуковой, проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства в сфере контрактной системы закупок муниципального дошкольного Новокубанска муниципального образования Новокубанский район за период с 01 января 2020 года и текущий период 2021 года.

Цель проведения проверки: осуществление контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования Новокубанский район, 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».

Вид проверки: камеральная, выборочная.

Объект контроля - муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение действий сад № 8 «Огонек» х. Марьинского муниципального образования Новокубанский район.

Проверка начата с 25 мая 2021 года, окончена 22 июня 2021 года.

В ходе проведения проверки установлено:

Муниципальное дошкольное образовательное бюджетное учреждение действий сад № 8 «Огонек» х. Марьинского муниципального образования Новокубанский район» (далее по тексту МДОБУ № 8, Учреждение), осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Новокубанский район от 29 апреля 2019 года № 528.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 23 № 008462541, присвоен ИНН 2372001488, КПП 237201001.

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 85.11 (дошкольное образование).

Юридический адрес: 352218, Краснодарский край, Новокубанский район, х. Марьинский, ул. Мира, д. 2А.

МДОБУ № 8 находится в ведомственном подчинении управления образования муниципального образования Новокубанский район.

Собственник имущества Учреждения – администрация муниципального образования Новокубанский район.

Согласно Уставу Учреждение является юридическим лицом, имеет учитываемое на балансе имущество, лицевые счета, открываемые в финансовом органе муниципального образования Новокубанский район или территориальном органе Федерального казначейства, самостоятельный баланс, имеет печати установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность, распорядителем денежных средств, с правом первой подписи, в проверяемом периоде являлась заведующая МДОБУ № 8 Уварова Наталья Леонидовна (приказ управления образования администрации муниципального образования Новокубанский район о приеме работника на работу от 01.12.2016 г. № 40 л/с).

Численность работников в учреждении – 22 человека, из них 19 женщин.

Количество групп 2 (49 детей).

На основании договора от 01 июля 2017 года функции по организации и ведению бухгалтерского учета МДОБУ № 8 переданы муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию бюджетных организаций муниципального образования Новокубанского района» (дополнительное соглашение от 26.07.2019 года).

Согласно статье 38 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики, совокупный годовой объем закупок которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным). 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 (далее - контрактный управляющий).

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Обязанности конкурсного управляющего с 12 января 2020 года исполнялись заведующей МДОБУ № 8 Уваровой Н.Л. (приказ от 12.01.2020 года №14-ОД).

В сентябре 2020 года приказом МДОБУ № 8 от 01.09.2020 года № 10-Л «О приеме на работу» контрактным управляющим назначена Фомина Алина Юрьевна.

Контрактный управляющий Фомина А.Ю. с момента оформления (01.09.2020 года) по 22 марта 2021 года не имела профессионального образования в сфере закупок. На момент проверки Фомина А.Ю. проходит обучение по квалификации «Контрактный управляющий» с 22.03.2021 года по 31.08.2021 года.

Поскольку одним из главных принципов Закона является принцип профессионализма Заказчика (ч.2 ст.9 Федерального закона № 44-ФЗ),

  
Жукова С.А.

заведующей МДОБУ №8 необходимо принять меры для поддержания и повышения уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок ввремя.

В ходе проверки, предоставлены реестры закупок за 2020 и 2021 года.

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, содержащий перечень приобретенных товаров (работ услуг), оплаченных учреждением.

Пункт 2 статьи 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации устанавливает обязательные требования к реестру. В частности, он должен содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

Датой закупки считается дата заключения договора (контракта) поставки, подряда или возмездного оказания услуг.

Представленные МДОБУ № 8 реестры отвечают всем обязательным требованиям статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

МДОБУ № 8 в 2020 году было заключено 75 контрактов на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг на общую сумму 1428192,54 рубля.

В том числе:

- по пункту 1 части 1 статьи 93 заключен 1 контракт на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг на общую сумму 7000,00 рублей;
- по пункту 4 части 1 статьи 93 заключен 74 контракта на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг на общую сумму 1421192,54 рубля;

Исполнено обязательств по заключенным контрактам на 31 декабря 2020 года на сумму 1265931,18 рубль. Не исполнено обязательств на сумму 68319,69 рублей.

На 01.05.2021 год в МДОБУ № 8 заключено 43 контракта на сумму 356059,8 рублей.

В том числе:

- по пункту 1 части 1 статьи 93 заключен 1 контракт на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг на общую сумму 7000,00 рублей;
- по пункту 4 части 1 статьи 93 заключено 42 контракта на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг на общую сумму 922144,59 рублей;

Исполнено обязательств по заключенным контрактам на сумму 356059,8 рублей.

**Выборочно были рассмотрены следующие договора (контракты):**

- контракт на поставку продукции для муниципальных нужд № 6-92 от 09.01.2020 года ОО РСПИ «Стрелец-Мониторинг» на сумму 42000,00 рублей – обучение;
- контракт поставку продукции для муниципальных нужд № 2 от 09.01.2020 года ИП Каньгин на сумму 32356,10 рублей – материальные запасы;
- контракт на поставку товара № 3 от 09.02.2020 года ИП Мирошниченко. на сумму 208518,74 рублей – продукты питания;

  
Жукова С.А.

- контракт выполнение работ по капитальному ремонту ограждения территории № 51 от 28.04.2020 года ИП Пакета . на сумму 23845,00 рублей – материальные запасы;
- контракт на поставку продукции для муниципальных нужд № 30 от 21.09.2020 года ИП Воротников Р.А. на сумму 50000,00 рублей – ремонт;
- контракт на поставку продукции для муниципальных нужд № 6-92 от 09.01.2021 года ООО РСПИ «Стрелец-Мониторинг» на сумму 42000,00 рублей – обслуживание оборудования;
- контракт на поставку продукции для муниципальных нужд № 87 ч/с от 06.04.2021 года ООО «АрмТрейд» на сумму 14986,48 рублей – материальные запасы;
- контракт на поставку продукции для муниципальных нужд № 1 ч/с от 11.01.2021 года ООО КХ «Участие» на сумму 10993,92 рублей – продукты питания;
- контракт на оказание услуг № 23 от 11.05.2021 ИП Мирошниченко на сумму 900,00 рублей – продукты питания.

**Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).**

В соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона 44-ФЗ Заказчиком определяются и обосновываются начальная (максимальная) ценой контракта и в предусмотренных законом случаях, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) посредством применения методов, рекомендуемых приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

За проверяемый период МДОБУ № 8 осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктами 1, 4, 8, части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, поэтому обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не проводилось, так как в соответствии с частью 3 и частью 4 Закона 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пунктам 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 -21, 24-26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ обоснование цены контракта не требуется.

В рамках контроля за применением заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта проведена проверка действий заказчика по реализации условий контрактов (договоров), применения мер ответственности по контракту (договору) за нарушение условий контракта (договора) и их влияние на осуществление целей закупки.

В соответствии с пунктом 4 статьи 34 Закона в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика,

  
Жукова С.А.

исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Согласно части 15 статьи 34 Закона 44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45 и 46 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, требования частей 4-9, 11-13 статьи 34 заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

При этом необходимо учитывать положения части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается обязательное условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).


При выборочной проверке договоров заключенных с единственным поставщиком согласно части 2, части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ нарушений не выявлено.

На этапе проведения проверки **соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта**, проведен анализ соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, предусмотренным в контрактах (договорах).

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

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным Законом № 44-ФЗ, в том числе приемку отдельных этапов поставки товара, выполнения работ, оказание услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

На основании требований части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу, при этом экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.



Жукова С.А.

Результаты проведения экспертизы силами заказчика оформляются в порядке, установленном локальными правовыми актами заказчика, в том числе по выбору заказчика только документом о приемке товара, работы, услуги с визами (подписями) работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением или иным образом.

В соответствии части 3, части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ экспертиза результатов предусмотренных контрактами (договорами), в части их соответствия условиям контракта (договора) в 2020 и 2021 годах, субъектом контроля не проводилась. На момент проведения проверки порядок проведения экспертизы своими силами субъектом контроля не определен и не утвержден.

Прием товара, работ, услуг осуществлялся заведующим, что подтверждается подписями и проставлением печати на актах выполненных работ (оказание услуг) и товарных накладных.

**Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги.**

Функции по организации и ведению бухгалтерского и налогового учета финансово – хозяйственной деятельности Учреждения осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию бюджетных организаций муниципального образования Новокубанский район» на основании договора о ведении бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учёт ведётся согласно требованиям Закона о бухгалтерском учёте и приказу Минфина РФ от 01.12.2010 № 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 – 157 н).

В соответствии с частью 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. На основании первичных документов ведется бухгалтерский учет. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным непосредственно после ее окончания (ч. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. То есть принятие товара к учету должно производиться на дату подписания товарной накладной (акта выполненных работ).

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых

 Жукова С.А.

органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проводилась выборочным методом на основании данных журнала учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 по муниципальным контрактам, представленным к проверке в соответствии с пунктом 6 части 8 статьи 99 Закона 44-ФЗ.

В ходе проверки было выявлено нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции 157н, несвоевременное отражение в документах учета поставленного товара (услуг) по следующим операциям за 2020 год:

№	Наименование услуги	Товарная накладная	Дата товарной накладной	Принят а к учету	Сумма (руб.)
	Продукты питания	товарная накладная № ПП06174116/17654	01.09.2020	03.09.2020	1232,16
	Продукты питания	товарная накладная № 302	01.09.2020	24.09.2020	360,00
	Продукты питания	товарная накладная № ММ-0015497/15660	07.09.2020	01.10.2020	1170,40
	Продукты питания	товарная накладная № ПП-0011626/11694	06.10.2020	01.11.2020	8640,16
	Продукты питания	товарная накладная № ММ-0018078/18275	22.09.2020	01.11.2020	3796,99
	Продукты питания	товарная накладная № ПП-0011626/11694	06.10.2020	01.11.2020	8124,16
	Материальные запасы	товарная накладная № 1314	15.10.2020	05.11.2020	5488,50

В денежном выражении нарушение составило – 28812,37 рубля.

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

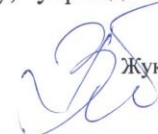
На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

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

Все приобретаемые товары и услуги использованы в рамках осуществления основных целей и функций МДОБУ № 8, определенных Уставом.

**Выводы. По результатам проверки установлено:**

нарушение части 3, части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ экспертиза результатов предусмотренных контрактами (договорами), в части их соответствия условиям контракта (договора) в 2020 году, учреждением не

 Жукова С.А.

проводилась. На момент проведения проверки порядок проведения экспертизы своими силами субъектом контроля не определен и не утвержден;

нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции 157н, несвоевременное отражение в документах учета поставленного товара (услуг).

**По результатам проверки рекомендуется.**

**Заведующей МДОБУ № 8 (Н.Л.Уваровой):**

Усилить контроль по недопущению нарушений бухгалтерского и бюджетного учета.

Принять меры по исправлению выявленных нарушений.

В срок до 16 июля 2021 года в письменной форме предоставить информацию о принятых мерах по устранению имеющихся замечаний (с приложением копий подтверждающих документов) в отдел муниципального надзора и контроля администрации муниципального образования Новокубанский район.

**Директору МКУ «ЦБ МО» (О.А. Стребань):**

Усилить контроль по недопущению нарушений бухгалтерского и бюджетного учета.

Не допускать нарушений нормативных актов по бухгалтерскому учёту.

Акт составлен на 8 листах в 3-х экземплярах, один из которых передан МДОБУ № 8.

Главный специалист отдела муниципального надзора и контроля администрации муниципального образования Новокубанский район

С.А.Жукова

Согласовано:

Начальник отдела муниципального надзора и контроля администрации муниципального образования Новокубанский район

А.В.Сидельникова

Заведующий  
МДОБУ № 8

Н.Л.Уварова

Экземпляр акта получен  
Заведующий МДОБУ №8  
« 06 » 06 2021 год



Н.Л.Уварова

Жукова С.А.