

му. д. № 54

УТВЕРЖДЕНО:

Руководитель

**органа ведомственного контроля
управления образования администрации
города Белгорода**

А.Ю. Ковалев



А.Ю. Ковалев

2023 г.

« »

АКТ ПРОВЕРКИ № 3/ОСУЗ-2023

Дата и место составления акта: 03.10.2023 года, г. Белгород.

Наименование органа ведомственного контроля: управление образования администрации города Белгорода.

Субъект ведомственного контроля: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 54 г. Белгорода (далее также заказчик или МБДОУ д/с № 54), 308002, г. Белгород, ул. Курская, д. 8-б.

Форма и способ проведения проверки: камеральная, выборочная.

Основания осуществления плановой проверки:

- ст. 100 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);

- постановление администрации города Белгорода от 24 декабря 2014 года № 254 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа «Город Белгород» и Типового регламента проведения ведомственного контроля»;

- приказ управления образования администрации г. Белгорода от 24 июля 2015 года № 1019 «Об утверждении регламента проведения ведомственного контроля в сфере закупок»;

- приказ управления образования администрации г. Белгорода от 13 сентября 2023 года № 1188 «О проведении плановой проверки».

Цели осуществления плановой проверки: осуществление контроля соблюдения обязательных требований, установленных нормативными правовыми актами РФ, Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», предупреждения и выявления нарушений законодательства РФ в сфере закупок, а также принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Дата начала проведения проверки: 18 сентября 2023 года.

Дата окончания проведения проверки: 22 сентября 2023 года.

Предмет проверки:

- соблюдение заказчиком ограничений и запретов, установленных законодательством РФ в сфере закупок;

- соблюдение заказчиком требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП, СОНО);

- соблюдение заказчиком требований к содержательной части контрактов (договоров), дополнительных соглашений к ним, соглашений о расторжении контрактов, банковских гарантий;

- соблюдение заказчиком сроков подготовки и направления проектов контрактов, сроков подписания контрактов, сроков опубликования информации о контрактах в соответствии с Законом;

- соблюдение заказчиком сроков составления необходимых отчетов о закупках и опубликования их на официальном сайте.

Проверяемый период: 2022 год и 1 полугодие 2023 года.

Состав комиссии, проводившей проверку:

Председатель комиссии:

Аксенова Е.В. – начальник отдела сопровождения и управления закупками МКУ «Центр бухгалтерского учета отрасли «Образование».

Члены комиссии:

- Колмыкова О.В. – заместитель начальника отдела сопровождения и управления закупками МКУ «Центр бухгалтерского учета отрасли «Образование»;

- Костина О.И. – специалист по закупкам отдела сопровождения и управления закупками МКУ «Центр бухгалтерского учета отрасли «Образование»;

- Кухарчук А.Г. – специалист по закупкам отдела сопровождения и управления закупками МКУ «Центр бухгалтерского учета отрасли «Образование».

На момент проверки обязанности контрактного управляющего МБДОУ д/с № 54 исполняет заведующий Коробкова Н.Н. (назначена приказом от 09 января 2017 года № 5 «О назначении контрактным управляющим заведующего Коробкову Н.Н.») В соответствии с требованиями ч. 6 ст. 38 44-ФЗ Коробкова Н.Н. прошла профессиональную переподготовку в объеме 260 часов в АНОО «ИППКС при БГТУ им.В.Г. Шухова» (дата выдачи диплома 23.03.2017 года, регистрационный номер – ППП0054).

Комиссия изучила представленные субъектом ведомственного контроля документы по предмету проверки. Установлено следующее.

В соответствии с предоставленным заказчиком отчетом о закупках в 2022 году МБДОУ д/с № 54 осуществлено закупок (заключено контрактов (договоров)) на общую сумму **8699387,43** рублей.

С единственным поставщиком заказчик осуществил следующие закупки:

- на оказание коммунальных услуг - на сумму **1233000,0** рублей;

- на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона Заказчиком заключено контрактов на сумму **1998017,91** рублей;

- на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона Заказчиком заключено контрактов на сумму **845598,82** рублей.

Объем закупок в 2022 году на основании п.4 и п.5 ч.1 ст. 93 Закона не превышает ограничений, установленных Законом.

По итогам электронных процедур определения поставщиков (аукционы и конкурсы) были заключены контракты на оказание услуг на сумму **4622770,70** рублей. Условная экономия по проведенным торгам составила **839254,64** рублей.

Фактически контракты за 2022 год исполнены на **7256616,09** рублей.

За 1 полугодие 2023 года заказчиком заключены контракты на сумму **4271674,03 рублей.**

Контракты на 2023 год:

- на оказание коммунальных услуг на основании статьи 93 Закона – на сумму **1037424,21 рублей;**

- на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона заключено контрактов на сумму – **642946,40 рублей.**

- на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона заключено контрактов на сумму **555911,12 рублей.**

Объем закупок за 1 квартал 2023 года на основании п.4 и п.5 ч.1 ст. 93 Закона не превышает ограничений, установленных Законом.

По итогам электронных процедур определения поставщиков (аукционы и конкурсы) заключены контракты на сумму **2035392,30 рублей** (условная экономия денежных средств по результатам проведенных торгов составила **37595,17 рублей**).

Выборочно проверены сроки подготовки и направления проектов контрактов победителям аукционов и конкурсов, подписания контрактов и размещения необходимой информации о контрактах на основании статьи 103 Закона в ЕИС (информаций о заключенных контрактах, их изменении, исполнении или расторжении). Сроки направления проектов контрактов, подписания контрактов, направления необходимой информации о заключенных контрактах в реестр контрактов (об их изменении или расторжении) заказчиком не нарушаются. В течение 2022 года и 1 полугодия 2023 года заказчиком нарушались установленные законодателем сроки размещения информации о приемке и об оплате по контрактам на поставку продуктов питания и оказание коммунальных услуг.

В соответствии с положениями ст. 30 Закона заказчик осуществляет закупки у СМП, СОНО. За 2022 финансовый год составлен отчет об объеме закупок у СМП, СОНО. Объем закупок в соответствии с отчетом – 95,8 %. Данный отчет 22.03.2023 года опубликован на официальном сайте РФ www.zakupki.gov.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Сроки размещения отчета в ЕИС не нарушены.

При проведении выборочной проверки содержательной части контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком на основании п. 4 и п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона, установлено следующее.

В некоторых контрактах (договорах) на поставку товаров и оказание услуг не указан идентификационный код закупки (далее также – ИКЗ).

В контракте № 7 от 17.02.2022 года, заключенном с ООО «ОКВА» на поставку текстильных изделий на сумму 15960,0 рублей, - не указано основание для заключения контракта с единственным поставщиком.

В договоре № 54/7 от 15.07.2022 года, заключенном с ИП Кобзарь Л.И. на поставку канцелярских товаров на сумму 4950,0 рублей:

- не указано основание для заключения контракта с единственным поставщиком (в преамбуле);

- не установлено обязательное условие о том, что что цена контракта является твердой и определяется на весь срок его действия (требования статьи 34 Закона);

- не установлен срок поставки и оплаты за поставленный товар.

В договоре № 7(1) от 21.07.2022 года, заключенном с ООО «ЮЛАЙН-КОНСАЛТИНГ» на оказание услуги по заправке картриджей (цена договора – 4950,0 рублей):

- не указано основание для заключения контракта с единственным поставщиком (в преамбуле);

- пунктом 2.5. установлена оплата в размере 100 %, что противоречит нормам Постановления Правительства РФ от 09.12.2017 г. № 1496 «О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета» с изменениями и дополнениями (данный норматив устанавливает случаи и допустимый размер авансовых платежей);

- не установлен порядок приемки товара заказчиком (обязательное требование ст. 34 Закона);

- не установлено обязательное условие о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок его действия (требования статьи 34 Закона);

- в разделе 4 договора - «Ответственность сторон» - установлен размер неустойки, пени, не соответствующий нормам Постановления Правительства РФ № 1042 от от 30 августа 2017 г.

- к договору не приложены счета, которые заявлены в содержательной части договора неотъемлемой его частью.

В договоре № 1909/2022 от 19.09.2022 года, заключенном на сумму 8400,0 рублей с ООО «ГрандМебель» на поставку стульев:

- в преамбуле договора не указано основание для заключения контракта с единственным поставщиком;

- не установлено обязательное условие о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок его действия (требования статьи 34 Закона);

- не установлен срок оплаты;

- в разделе 4 договора - «Ответственность сторон» - установлен размер неустойки, пени, не соответствующий нормам Постановления Правительства РФ № 1042 от от 30 августа 2017 г.

В контракте № 43/10-22/54 от 06.10.2022 года, заключенном с ИП Русанов А.М. на поставку хозяйственных товаров, на сумму 14625,0 рублей, в пункте 2.4. указан срок оплаты – в течение 30 дней с момента подписания товарно-транспортной накладной, а законом установлено – не более 10 рабочих дней (статья 34 Закона).

В контракте № 32, заключенном с ООО «Пожарная Безопасность» 20.01.2023 года на выполнение работ по техническому обслуживанию оборудования системы приточно-вытяжной вентиляции (разовое, стоимость работ – 6621,40 рублей):

- не установлены сроки выполнения работ;

- не указано обязательное условие о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок его действия;

- в разделе 7 (Ответственность сторон) пени рассчитываются от «ставки рефинансирования», а необходимо применять ключевую ставку ЦБ РФ (ПП РФ № 1042);

- указан не тот идентификационный код закупки (указана позиция плана-графика).

В договоре поставки № 28-1/04 от 04.05.2023 года, заключенном с ООО «Облдорснаб» на поставку песка:

- не указано основание для заключения контракта с единственным поставщиком (в преамбуле);

- не указан порядок формирования цены контракта (что включает в себя цена контракта):

- содержание пункта 2.3. о том, что «цена на товар может быть пересмотрена» - спорное, в обязательном порядке необходимо указывать условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок его действия (требования статьи 34 Закона), а на основании статьи 95 Закона – цена контракта может быть снижена без изменения объема работ или количества товара (при этом стороны заключают дополнительное соглашение к договору или контракту);

- не указан срок поставки товара;

- в содержательной части пунктов 3.2 и 4.1. установлен авансовый платеж в размере 100 %, что противоречит требованиям ПП РФ от 09.12.2017 г. № 1496.

Выводы комиссии по результатам проверки:

При составлении содержательной части некоторых контрактов (договоров) субъектом ведомственного контроля были нарушены требования Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (статья 34 в части требований, предъявляемых к содержательной части и условиям заключаемых контрактов (договоров)). Нарушены также нормы, установленные Постановлением Правительства РФ от 09.12.2017 г. № 1496 и Постановлением Правительства РФ от 30 августа 2017 г № 1042.

Комиссией отмечено, что Заказчик ведет учет и контроль закупок, своевременно планирует закупки, заключает контракты на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг, обеспечивает присвоение обязательств бюджетного учреждения в целях своевременной оплаты контрагентам за поставленные товары (работы, услуги). В случае необходимости – заказчиком своевременно готовятся соглашения о расторжении контрактов (договоров) по факту их исполнения, информация о расторжении и документы размещаются в системе «АЦК-Госзаказ». Заказчиком также ведется и претензионная работа в случае нарушения контрагентом условий и исполнения договора (контракта).

Рекомендуем:

- содержательную часть контрактов составлять строго в соответствии с требованиями статьи 34 Закона, обязательно указывать идентификационный код закупки в соответствии с планом-графиком закупок, четко и понятно формулировать предметы контрактов и договоров;

- в целях приобретения качественных товаров, работ и услуг в содержательной части контрактов (договоров) более подробно описывать качественные и функциональные характеристики товаров (работ, услуг), обязательно указывать количество поставляемого товара и стоимость за единицу;

- при указании в контрактах источника финансирования оплаты - можно сформулировать: «собственные средства учреждения», указав далее конкретно, в

скобках, какие именно денежные средства: средства городского бюджета, субсидии определенных бюджетов, родительская плата или внебюджетные средства;

- в целях оперативной работы, экономии средств учреждения и своевременного и полного использования денежных средств, выделенных на закупки товаров, работ и услуг в текущем финансовом году – заключать контракты на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг не позднее 01 марта каждого календарного года, а при возможности – в декабре текущего года – на следующий год;

- реквизиты сторон в контрактах указывать в полном объеме (индекс, адрес, телефон, полные банковские реквизиты, адрес электронной почты);

- в целях оперативной работы с документами и своевременного предоставления отчетности о проведенных закупках - вести реестры контрактов (договоров) в электронном виде с нумерацией документов и указанием источников финансирования оплаты, фиксировать окончательную цену контрактов (договоров) по факту их исполнения, своевременно готовить соглашения о расторжении контрактов по соглашению сторон, **корректировать сумму закупки по факту исполнения в плане-графике закупок на текущий год (в части финансирования), высвобождая тем самым лимиты;**

- в тексте соглашений о расторжении контрактов (договоров) обязательно указывать окончательную цену по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

- во избежание привлечения должностных лиц к административной ответственности - строго соблюдать требования законодательства РФ в сфере закупок;

- при приемке всех поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг **по всем контрактам и договорам - обязательно проводить экспертизу** принимаемых товаров, работ и услуг на соответствие условиям, установленным контрактами (договорами) своими силами или с привлечением экспертов (требования статьи 94 Закона) и оформлять результаты проведенной экспертизы отдельным документом или делать отметку о проведенной экспертизе на документах о приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

- при возникновении необходимости внесения изменений в условия контрактов (договоров) – готовить дополнительные соглашения к контрактам (договорам) на основании положений, установленных статьей 95 Закона и нормативными документами администрации города Белгорода.;

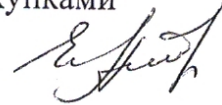
- в целях присвоения обязательств бюджетного учреждения, во избежание нарушения сроков оплаты контрагентам - своевременно вносить необходимые данные о договорах и контрактах в системе «АЦК-Госзаказ»: информацию о контрактах, информацию о поставке товара (**факт поставки**), а в случае расторжения договора (контракта) – неиспользованные денежные средства обязательно «возвращать в план» в системе. Каждую операцию (электронный документ) в системе «АЦК-Госзаказ» необходимо доводить до статуса «Обработка завершена».

В случае возникновения вопросов, касающихся закупок товаров (работ, услуг), требований к содержательной части контрактов и их исполнения – обращаться за консультациями к ответственным специалистам МКУ ЦРО, МКУ

«Центр бухгалтерского учета отрасли «Образование», МБУ НМИЦ (по направлениям работы учреждений).

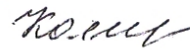
Настоящий акт составлен в одном экземпляре, на 8 листах.

Начальник отдела сопровождения и управления закупками
МКУ «Центр бухгалтерского
учета отрасли «Образование»



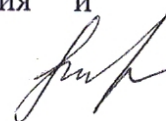
Е.В. Аксенова

Заместитель начальника отдела сопровождения и
управления закупками МКУ «Центр бухгалтерского
учета отрасли «Образование»



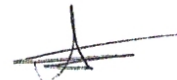
О.В. Колмыкова

Специалист по закупкам отдела сопровождения и
управления закупками МКУ «Центр бухгалтерского
учета отрасли «Образование»



О.И. Костина

Специалист по закупкам отдела сопровождения и
управления закупками МКУ «Центр бухгалтерского
учета отрасли «Образование»



А.Г. Кухарчук

Копия акта получена:

заведующий МБДОУ № 59

Королева (Н.Н. Королева)