

#  А Д М И Н И С Т Р А Ц И Я

## НЕВЕЛЬСКОГО РАЙОНА ПСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

 **182500, г. Невель, пл.К.Маркса, д.1. Телефон: 2-31-14, факс: 2-35-29. E-mail: nevel@reg60.ru**

**А К Т № 02/2020**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО «Невельский район» на объекте муниципальное дошкольное образовательное учреждение Центр развития ребенка – детский сад № 11 «Буратино» г. Невеля Псковской области**

г. Невель 19.08.2020

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** План контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в МО «Невельский район» на 2020 год, утвержденный постановлением Администрации Невельского района от 19.12.2019 № 683 (в редакции от 06.04.2020 № 197), постановление Администрации Невельского района от 17.07.2020 № 390 «О проведении камеральной проверки в отношении муниципального дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка – детский сад № 11 «Буратино» г. Невеля Псковской области в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном образовании «Невельский район».
2. **Предмет мероприятия:** Соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО «Невельский район».
3. **Цель:** Предупреждение и выявление нарушений соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО «Невельский район».
	1. Вопросы:

- соблюдение правил нормирования в сфере закупок;

- определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

- соблюдение предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 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;

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

1. **Проверяемый период** – с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.
2. **Срок проверки:** с 29.07.2020г. по 18.08.2020г.
3. Проверка проведена проверочной группой в составе:
4. Руководитель группы – Тихоненок О.В., председатель комитета по экономике Администрации Невельского района; член группы - Погоняйло Т.О., консультант комитета по экономике Администрации Невельского района.
5. **Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное наименование организации: Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Цент развития ребенка – детский сад № 11 «Буратино» г. Невеля Псковской области.

Сокращенное наименование: МДОУ «ЦРР – д/с № 11 «Буратино» г.Невеля Псковской области.

Юридический адрес: 182513, Псковская область, г.Невель, ул.Ленина, д.36.

Фактический адрес, адрес местонахождения:

182513, Псковская область, г.Невель, ул.Ленина, д.36.

ОГРН 1026000615871

ИНН 6009004321, КПП 600901001

Деятельность МДОУ «ЦРР – д/с № 11 «Буратино» (далее – Учреждение) осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации Невельского района от 27.06.2018 г. № 278 (в редакции от 22.12.2015). Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Невельский район». Функции учредителя осуществляет Администрация Невельского района. Функции и полномочия в части организационно – методического руководства, управления, осуществления координации и контроля за деятельностью Учреждения осуществляет Управление образования, физической культуры и спорта Администрации Невельского района.

 Право на ведение образовательной деятельности и льготы, предоставляемые законодательством Российской Федерации, возникает у Учреждения с момента выдачи ему лицензии.

Учреждением представлена лицензия на осуществление образовательной деятельности от 28.01.2016 № 2389 на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования.

 Для осуществления финансово – хозяйственной деятельности Учреждению в УФК по Псковской области открыты лицевые счета:

 - № 20576Ч03130 – по учету средств, полученных в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания,

 - № 21576Ч03130 – по учету средств, полученных в виде субсидий на иные цели.

 Предыдущая проверка проводилась с 08.11.2017 года по 30.11.2017 года за период с 01.01.2017г. по 31.10.2017. По результатам проверки составлен акт от 30.11.2017 г. № 04/2017. Выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение принципов контрактной системы в сфере закупок учреждением заключены договора теплоснабжения № 212/02-2017 от 20.02.2017, водоснабжения и водоотведения № 212/01-2017 от 20.02.2017, энергоснабжения № 24/284 от 20.02.2017, об оказании услуг связи № 260000012447 от 20.02.2017, действия которых распространяются на отношения, возникшие до их заключения, а именно с 01.01.2017.
2. Имелись случаи нарушения учреждением условий договоров в части оплаты.

Для проведения настоящей проверки были затребованы следующие документы:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год;

- обоснование закупок на 2019 год;

- план-график осуществления закупок товаров, работ, услуг на 2019год;

- контракты, договоры за 2019 год;

- первичная документация к контрактам, договорам;

- документы, подтверждающие полномочия на осуществление деятельности по осуществлению закупок товаров, работ, услуг;

- иные документы и пояснения по предмету проверки.

Рассмотрена документация, размещенная на официальном сайте Российской Федерации в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – Официальный сайт).

Согласно уточненному плану финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) МДОУ «ЦРР – д/сад № 11 «Буратино» на 2019 год от 30.12.2019 года объем средств, выделенных на осуществление закупок, составляет 16089295 рублей.

 Уточненный план – график МДОУ «ЦРР – д/сад № 11 «Буратино» на 2019 год (уникальный номер № 201903573000538001) утвержден в сумме 13520958,40 рубля (версия от 05.12.2019).

В соответствии с ч.2 ст.38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон) приказом учреждения от 01.12.2016 № 83 назначен контрактный управляющий – заместитель заведующей Учреждения Пехурова Светлана Анатольевна. Этим же приказом утвержден должностной регламент контрактного управляющего. Контрактный управляющий прошел в 2019 году обучение по программе дополнительного профессионального образования « Управление государственными муниципальными закупками» в объеме 120 ч., что соответствует ч.6 ст.38 Закона.

 В соответствии со ст.17 Закона план закупок утверждается бюджетным учреждением в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения такого плана.

 Приказом Учреждения от 27.12.2018 № 64 утвержден план закупок на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов – на 7-й рабочий день после утверждения ПФХД (19.12.2018). Размещен в ЕИС в день утверждения.

Проверка по всем вопросам контрольного мероприятия осуществлена в отношении следующих договоров:

№ 15/19 от 14.01.2019 (ФБУЗ «Центр гигиены эпидемиологии в Псковской области, Усвятском, Пустошкинском, Себежском районах», на оказание услуг, выполнение работ по проведению лабораторных и инструментальных исследований, цена договора – 138821,00 руб.);

 № 12 от 06.02.2019 на оказание медицинских услуг (ГБУЗ «Невельская РБ», цена договора – 316917,78 руб.);

 № 3 от 18.04.2019 (ИП Моисеев Е.В., работы по ремонту мягкой кровли, цена договора – 118251,0 руб.);

 № 47 от 26.11.2019 (ИП Жуковский А.Н., работы по прокладке дренажной трубы, цена договора – 176166,82 руб.);

 № 1/дс от 12.12.2019 (ИП Снетков И.М., работы по валке 17 деревьев, цена договора – 143695,34 руб.);

 № 91 от 05.12.2019 (ИП Зайцев С.В., поставка товара, цена договора – 30000, руб.).

 **1.1. Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок**

 В соответствии со ст.19 Закона в целях установления правил нормирования закупок для муниципальных нужд, Администрацией Невельского района приняты следующие правовые акты:

 - Требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО «Невельский район», содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденные постановлением Администрации Невельского района от 09.12.2015 № 870 (с изменениями от 26.12.2016 № 749);

 - Правила определения требований к закупаемым муниципальными органами, в том числе подведомственными им муниципальными казенными учреждениями, отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденные постановлением Администрации Невельского района от 25.12.2015 № 932.

В соответствии с вышеуказанными муниципальными правовыми актами приказом Управления образования, физической культуры и спорта Администрации Невельского района от 31.05.2016 № 153 утвержден перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним, закупаемых муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению образования, физической культуры и спорта Администрации Невельского района (с изменениями от 31.07.2017 № 166, от 25.06.2020 № 91) (далее – Перечень).

Нарушений требований, установленных Перечнем, при осуществлении закупок по проверяемым договорам в 2019 году не установлено.

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

 **товара, работы, услуги**

 Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), а также способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществлено Учреждением при формировании плана-графика закупок на 2019 финансовый год по форме, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555.

 В соответствии с ч.10 ст.21 Закона план-график утверждается заказчиком в течение 10 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности и подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения

( ч.15 ст.21 Закона). ПФХД Учреждения на 2019 год утвержден 19.12.2018.

 План-график Учреждения на 2019 финансовый год утвержден приказом от 27.12.2018 № 64, что соответствует требованиям ч.10 ст.21 Закона. Утвержденный план-график с формой обоснования закупок размещен на сайте на второй день после утверждения - 29.12.2018.

 В проверяемом периоде в соответствии с ч.2 ст.112 Закона Учреждением на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок размещено 11 версий плана-графика: от 29.12.2018, от 12.04.2019, от 19.04.2019, от 26.04.2019, от 29.07.2019, от 07.08.2019, от 02.09.2019, от 09.09.2019, от 22.11.2019, от 03.12.2019, от 05.12.2019 (по дате размещения в ЕИС).

Проверкой обоснования НМЦК установлено следующее.

1. по договору № 47 от 26.11.2019 (выполнение работ по прокладке дренажной трубы) обоснование начальной максимальной цены осуществлялось затратным и проектно – сметным методом;
2. в нарушение ч.8 ст.22 Закона по договорам на оказание медицинских услуг № 12 от 06.02.2019 (проведение профилактического (периодического и предварительного) медицинского осмотра работников); № 15/19 от 14.01.2019 (выполнение работ по проведению лабораторных и инструментальных исследований) обоснование начальной максимальной цены осуществлялось тарифным методом. В соответствии с ч.8 ст.22 Закона тарифный метод применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством РФ цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. В этом случае начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственны поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги. Таким образом, при покупке медицинских услуг, работ по проведению лабораторных и инструментальных исследований тарифный метод недопустим, заказчику необходимо было использовать метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).
3. По договорам № 3 от 18.04.2019, № 1/дс от 12.12.2019 и № 91 от 05.12.2019 обоснование НМЦК проводилось методом сопоставимых рыночных цен на основе полученных коммерческих предложений.

**1.3. Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта**

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя следующий 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 Законом о контрактной системе, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее по тексту - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом о контрактной системе экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

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

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона о контрактной системе, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Закона о контрактной системе по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В учреждении экспертиза проводилась своими силами. Приказом Учреждения № 1 от 10.01.2019 назначены ответственные за проверку (экспертизу) приемку результатов контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в порядке и в сроки, которые установлены контрактом:

- Пехурова С.А.- Зам. заведующей Учреждения.

За проверку (экспертизу) по приемки продуктов питания:

- Викторова С.А.- кладовщица подразделения д/с № 11;

- Козлова И.В. – завхоз подразделения д/с № 8;

- Сабурова Т.А. – кладовщица подразделения д/с № 10.

При проверке исполнения вышеуказанных договоров выявлены следующие нарушения:

- в договоре от 06.02.2019 № 12 на сумму 316917-78 руб. с ГБУЗ «Невельская МБ» в п.2.2. предусмотрено, что заказчик оплачивает оказанные услуги в течение 10 дней с момента подписания сторонами акта приемки выполненных услуг. Акт № 00000034 об оказании услуг подписан сторонами 01.11.2019 в тоже время оплата за данные услуги произведена 13.03.2019 п/п № 142719 на сумму 316917-78 руб. Таким образом произведена 100% предоплата, что не соответствует условиям договора, а также не соответствует размерам авансирования по договорам (муниципальным контрактам) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, исполнение которых осуществляется за счет средств местного бюджета, установленным постановлением Администрации Невельского района от 31.07.2018 № 336;

- в нарушение ч.2. ст.34 Закона заключено дополнительное Соглашение от 01.06.2019 б/н к договору от 14.01.2019 № 15/19 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Псковской области в Невельском, Усвятском, Пустошкинском, Себежском районах», в соответствии с которым цена договора увеличилась на 46693-37 руб. (50,7%). Пунктом п.2.3. договора от 14.01.2019 № 15/19 предусмотрено, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора, т.е. возможность изменения условий договора не предусмотрена.

- в договоре от 05.12.2019 № 91 на сумму 30000-00 руб. с И.П.Зайцев С.В. в предмете договора поставщик обязуется поставить запасные части к компьютеру. Учреждением по данному договору произведена оплата п/п № 41506 от 13.12.2019 на сумму 30000-00 руб. за запасные части и ремонт принтера, что не соответствует предмету договора.

Согласно представленным документам (товарные накладные, счета, 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 договоров.

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

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

В ходе проверки нарушений и замечаний в части соответствия использования постановленного товара целям закупки не установлено.

 **ВЫВОДЫ:**

1. Проверкой не выявлено нарушений учреждением требований, установленных нормативно-правовыми актами в сфере нормирования, при осуществлении закупок по проверяемым договорам в 2019 году.
2. В нарушение ч.8 ст.22 Закона по договорам № 12 от 06.02.2019, № 15/19 от 14.01.2019 необоснованно применен тарифный метод при обосновании НМЦК.
3. В нарушение условий договора и требований, установленных постановлением Администрации Невельского района от 31.07.2018 № 336, по договору № 12 от 06.02.2019 произведена 100% предоплата.
4. В нарушение ч.2 ст.34 Закона по договору № 15/19 от 14.01.2019 на основании дополнительного Соглашения изменены существенные условия договора - увеличена цена договора.
5. По договору № 91 от 05.12.2019 произведена оплата поставленного товара не соответствующего предмету договора.
6. Проверкой не установлены случаи несоответствия поставленного товара, условиям договора.
7. В ходе проверки нарушений и замечаний в части соответствия использования постановленного товара целям закупки не установлено.

Председатель комитета по экономике

Администрации Невельского района О.В.Тихоненок

Консультант комитета по экономике

Администрации Невельского района Т.О.Погоняйло

С актом ознакомлены:

Заведующая МДОУ «ЦРР – детский сад

№ 11 «Буратино» города Невеля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.В.Савченко

 (должность) (личная подпись) (инициалы и фамилия)

Копию получил(а):

Заведующая МДОУ «ЦРР – детский сад

№ 11 «Буратино» города Невеля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.В.Савченко