**АКТ № 2**

От 25 февраля 2020 года г. Верхотурье

**Основание проведения проверки**

План проведения Финансовым управлением Администрации городского округа Верхотурский плановых проверок при осуществлении закупок для обеспечения нужд городского округа Верхотурский в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на 1 полугодие 2020 года, удостоверение от 10 февраля 2020 года № 1, выданного начальником Финансового управления Администрации городского округа Верхотурский С.Н. Глушковой.

**Цель проверки**

Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон о закупках).

**Объект проверки**

Муниципальное казенное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад № 24».

**Проверяемый период**

С январь по декабрь 2019 г., январь 2020 г.

**Срок проведения проверки**

С 11 февраля 2020 года по 25 февраля 2020 года.

**Состав рабочей группы**

Ведущий специалист отдела учета и отчетности Кордюкова А.А.

**Сведения об объекте контроля**

Полное наименование Учреждения: Муниципальное казенное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад № 24».

Сокращенное наименование учреждения: МКДОУ «Детский сад № 24». Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6640002783, код причины постановки на учет (КПП) 664001001, ОГРН 1026602073475.

Учредителем МКДОУ «Детский сад № 24» является Администрация городского округа Верхотурский.

Для учета средств в Финансовом управлении Администрации городского округа Верхотурский открыты лицевой счет:

№ 03906400220, 03906400221

Юридический адрес учреждения: 624380 Свердловская область, Верхотурский район п. Калачик, ул. Центральная, 59.

Телефон:(34389) 2-24-53

Должностные лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

- заведующая МКДОУ «Детский сад № 24». – Макарихина Ольга Владимировна;

- главный бухгалтер Управления образования Администрации городского округа Верхотурский – Ворошилова Светлана Александровна.

**Результаты проверки**

Согласно программы, проверке были подвергнуты документы: приказ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения; приказ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок; документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок; заключенные контракты (договоры) и изменения к ним; расторгнутые контракты (договоры); реестр контрактов, реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

**Наличие и порядок формирования контрактной службы и комиссии по осуществлению закупок.**

Часть 1 статьи 38 Федерального закона о закупках предусматривает создание контрактной службы заказчиком, если годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком превышает сто миллионов рублей. Если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо – контрактного управляющего, ответственного за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта в соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона о закупках.

Согласно части 6 статьи 38 Федерального закона о закупках работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона о закупках в МКДОУ «Детский сад 24» согласно приказа от 09.01.2017 г. № 10 назначено ответственное лицо (контрактный управляющий) – Макарихину Ольгу Владимировну и утверждена должностная инструкция, со следующими функциями и полномочиями:

- разработка плана закупок, осуществление подготовки изменений для внесения в план закупок размещение в единой информационной системе плана закупок и внесение в него изменений;

- разработка плана-графика, осуществление подготовки изменений для внесение в план-график размещение в единой информационной системе плана-графика и внесенных в него изменений;

- осуществление подготовки и размещения в единой информационной системе извещений об осуществлении закупок документации о закупках и проектов контрактов, подготовки и направление приглашений принять участие в определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) закрытыми способами;

- обеспечение осуществления закупок, в том числе заключение контрактов;

- участие в рассмотрении дел об обжалование результатов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- организация в случае необходимости на стадии планирования закупок консультаций с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) и участие в таких консультациях в целях определения состояния конкурентной среды на соответствующих рынках товаров, работ, услуг, определение наилучших технологий и других решений для обеспечения государственных/муниципальных нужд;

- осуществление иных полномочий, предусмотренных Федеральным законом от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Нарушений части 1 статьи 38 Федерального закона о закупках не выявлено.

**План закупок.**

Постановлением Правительства от 21.11.2013 г. № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее Постановление Правительства от 21.11.2013 г. № 1043) утверждены требования к формированию, утверждению и ведению плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме плана закупок товаров, работ, услуг.

План закупок согласно Постановления Правительства от 21.11.2013 г. № 1043 формируется на очередной финансовый год и плановый период и при необходимости в него могут вноситься изменения.

План закупок должен формироваться заказчиком исходя из целей осуществления закупок согласно Постановления Правительства от 21.11.2013 г. № 1043.

Согласно части 7 статьи 17 Федерального закона о закупках план закупок государственными и муниципальными заказчиками в соответствии с требованиями статьи 17 Федерального закона о закупках в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнения обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

МКДОУ «Детский сад № 24» довели объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнения обязательств на 2019 год – 19.12.2018 г.

Согласно приказа МКДОУ «Детский сад № 24» от 24.12.2018 г. № 20 утвержден план закупок на 2019 год.

В соответствии с частью 9 статьи 17 Федерального закона о закупках утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе (далее ЕИС) в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения плана закупок.

План закупок МКДОУ «Детский сад № 24» на 2019 г. размещен в ЕИС 24.12.2018 г.

В план закупок за 2019 г. изменения не вносились.

Нарушений части 9 статьи 17 Федерального закона о закупках не выявлено.

**План-график закупок.**

В соответствии с частью 10 статьи 21Федерального закона о закупках план-график разрабатывается ежегодно на один календарный год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

МКДОУ «Детский сад № 24» довели объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнения обязательств на 2018 год – 19.12.2018 г. на 2020 г. – 23.12.2019 г.

План-график закупок на 2019 г. утвержден приказом МКДОУ «Детский сад № 24» от 25.12.2018 г. № 21 на 2020 г. от 24.12.2019 г. № 1. Нарушений части 10 статьи 21 Федерального закона о закупках не выявлено.

В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона о закупках утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменений плана-графика.

План-график закупок МКДОУ «Детский сад № 24» размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru на 2019 г. – 25.12.2018 г. на 2020 г. – 24.12.2019 г.

В план-график закупок за 2019 г. изменения не вносились.

Нарушений части 15 статьи 21 Федерального закона о закупках не выявлено.

**Наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).**

Федеральным законом о закупках предусмотрены следующие методы определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком:

- метод сопоставимых рыночных цен;

- нормативный метод;

- тарифный метод;

- проектно-сметный метод;

- затратный метод.

Для обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) разработаны методические рекомендации по определению начальной (максимальной) цены контракта, утвержденные Приказом Министерства экономического развития от 02.10.2013 г. № 567.

Согласно выше указанного приказа в целях получения ценовой информации в отношении товара, работ, услуг для определения начальной (максимальной) цены контракта методом сопоставимых рыночных цен рекомендуется осуществить несколько следующих процедур:

- направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям);

- разместить запрос о предоставлении ценовой информации на официальном сайте;

- осуществить поиск ценовой информации в реестре контрактов, заключенных заказчиками;

- и иные процедуры.

Все документы, содержащие ценовую информацию, полученные, по запросам рекомендуется регистрировать в делопроизводстве заказчика.

Не рекомендуется использовать для расчета начальной (максимальной) цены контракта ценовую информацию:

- предоставленную лицами, сведения о которых включены в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- получено из анонимных источников;

- содержащуюся в документах, полученных заказчиком по его запросам и не соответствующих требованиям, установленным заказчиком к содержанию таких документов;

- не содержащую расчет цен товаров, работ, услуг.

МКДОУ «Детский сад № 24» для определения начальной (максимальной) цены контракта, при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) использовались методы:

- тарифный метод;

- затратный метод.

Нарушения использования методов для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не выявлено.

**Установление преимуществ отдельным участникам закупок.**

Согласно части 4 статьи 30 Федерального закона о закупках по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций до 1 апреля, следующего за отчетным годом, разместить отчет в единой информационной системе.

Датой составления отчета является дата размещения отчета в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте согласно Постановления Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 г. № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещение в единой информационной системе и внесении изменений в положение о межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации, на основе проектного финансирования» (далее Постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 года № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства»).

МКДОУ «Детский сад № 24» разместило отчет «Об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций» в ЕИС – 01.04.2019 г.

**В нарушении части 4 статьи 30 Федерального закона о закупках МКДОУ «Детский сад № 24» несвоевременно разместило отчет «Об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций» в ЕИС за 2018 г.**

**Особенности исполнения контракта.**

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона о закупках 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 на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом о закупках.

Согласно части 4 статьи 94 Федерального закона о закупках заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев:

- предусмотренных пунктами 1-9, 14, 15, 17-23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 26, 28-30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47-48 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках;

- осуществление закупок услуг экспертов, экспертных организаций;

- если результатом предусмотренной контрактом выполненной работы являются проектная документация объекта капитального строительства и (или) результаты инженерных изысканий, прошедшие государственную или негосударственную экспертизу, проведение которой обязательно в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации.

Согласно части 6 статьи 94 Федерального закона о закупках по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приёмочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона о закупках приказом МКДОУ «Детский сад № 24» от 09.01.2017 г. № 9 утверждено «Положение о приемочной комиссии и проведение экспертизы» и состав комиссии, что соответствует части 6 статьи 94 Федерального закона о закупках.

**Обоснованность и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).**

Согласно п. 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заказчик может осуществить закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, при этом годовой объем закупок, который заказчик вправе осуществить на основании выше указанного пункта не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Согласно заключенных договоров заказчик осуществил закупки согласно п. 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках на сумму 1202411,56 руб. с января по декабрь 2019 г. и на сумму 619576,65 руб. за январь 2020 г. Нарушении п. 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках не выявлено.

Нарушений статьи 93 Федерального закона о закупках не выявлено.

**Реестр закупок**

Статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ с внесенными изменениями и дополнениями предусмотрено, что получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных или государственных контрактов. Реестр закупок включает:

-краткое наименование закупаемых товаров, работ, услуг;

-наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

-цену и дату закупки.

Предоставленный для проверки реестр закупок МКДОУ «Детский сад № 24» соответствует статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ с внесенными изменениями и дополнениями.

**Выводы и предложения.**

**Выводы:**

1. В нарушении части 4 статьи 30 Федерального закона о закупках МКДОУ «Детский сад № 24» несвоевременно разместило отчет «Об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций» в ЕИС за 2018 г. **Предложения:**

1. Соблюдать законодательство о закупках.

2. Размещать отчеты, предусмотренные Федеральным законом о закупках в сроки, предусмотренные выше указанным законом.

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, каждый на 8 листах, имеющих одинаковую юридическую силу: по одному экземпляру для каждой из сторон, а также один экземпляр для передачи в орган, уполномоченный осуществлять производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях.

Руководитель заказчика вправе в течение десяти календарных дней со дня получения Акта проверки представить в контрольный орган в сфере закупок письменные возражения по фактам, изложенным в Акте проверки.

При этом к письменным возражениям должны быть приложены документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений.

Информацию (возражения) по акту проверки предоставить в Финансовое управление Администрации городского округа Верхотурский по адресу г. Верхотурье, ул. Свободы, 9 до 06 марта 2020 г.

Заведующая МКДОУ «Детский сад № 24» Макарихина О.В.

Бухгалтер Управления

образования Администрации

городского округа Верхотурский Кордюкова Ю. А.

Ведущий специалист отдела учета

и отчетности Финансового управления

Администрации городского

округа Верхотурский Кордюкова А.А.

Акт получен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акт возвращен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_