

Утверждаю: _____
председатель
комитета по образованию
Ткаченко М.Г.

Комитет по образованию администрации Тихвинского района

Акт №6

по результатам планового контрольного мероприятия в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад Россияночка»
(МДОУ «Д/с Россияночка»)

25 декабря 2023 г.

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Распоряжение комитета по образованию Тихвинского муниципального района от 14 ноября 2023 года №1335 «О проведении контрольного мероприятия в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд в МДОУ «Детский сад Россияночка».

Тема контрольного мероприятия:

1. Проверка документации учреждения, регламентирующей работу по 44-ФЗ (Организация закупочной деятельности)
2. Проверка своевременности формирования, утверждения и размещения в единой информационной системе в сфере закупок плана закупок, плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд.
3. Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.
4. Проверка наличия и своевременности размещения в единой информационной системе информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок.

Цель контрольного мероприятия:

Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Контрольное мероприятие проведено структурным подразделением комитета по образованию администрации Тихвинского района: централизованной бухгалтерией.

Состав ответственных исполнителей:

- Отопкова К.С., главный бухгалтер комитета по образованию;
- Стефаненко А.Н. заместитель главного бухгалтера по экономике;
- Филиппова М.Д., заместитель главного бухгалтера;

Срок проведения контрольного мероприятия составил 3 рабочих дня с 21 декабря по 25 декабря 2023 года.

Субъект проверки: Муниципальное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад Россияночка».

Адрес местонахождения субъекта проверки:

Юридический адрес: 187555, Россия, Ленинградская область, Тихвинский район, г. Тихвин, улица Связи, дом 16

Фактический адрес: 187555, Россия, Ленинградская область, Тихвинский район, г. Тихвин, улица Связи, дом 16; 187555, Россия, Ленинградская область, Тихвинский район, г. Тихвин, улица Коммунаров, дом 23.

Руководитель субъекта проверки: Цветкова Лариса Станиславовна

Главный бухгалтер субъекта проверки: Карпенко Анна Михайловна

Проверяемый период деятельности: 2023 год**В ходе проводимого контрольного мероприятия установлено следующее:****Сведения об объекте проверки:**

Действующая редакция устава МДОУ «Д/с Россияночка» утверждена Постановлением администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области от 10.12.2015 г. № 01-3034-а, последние изменения утверждены 11.04.2022 года №01-670-а.

Организационно-правовая форма учреждения – муниципальное учреждение.

Собственником имущества и учредителем учреждения является муниципальное образование Тихвинский муниципальный район Ленинградской области.

Полномочия собственника имущества учреждения и функции учредителя осуществляет администрация муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области.

Учреждение подведомственно комитету по образованию администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области.

Полное наименование учреждения: муниципальное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад Россияночка». Сокращенное наименование учреждения: МДОУ «Д/с Россияночка».

Учреждение является некоммерческой организацией, не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между участниками (учредителями).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать, штамп и бланки со своим полным наименованием на русском языке и указанием его местонахождения, открывает лицевые счета в финансовом органе муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области.

Учреждение создано в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области в сфере образования в границах муниципального района.

Основные виды деятельности учреждения:

- образование дошкольное;
- предоставление услуг по дневному уходу за детьми;

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, руководствуясь законодательством Российской Федерации, регулирующим данную деятельность. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счёт этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения. Платные образовательные

услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансируемой за счёт средств бюджета.

Учреждение зарегистрировано на официальном сайте закупок zakupki.gov.ru. Согласно нормам Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», 01.01.2015 года присвоен идентификационный код заказчика 34715000461471501001. ИКО 3471500046147150100101 присвоен 25.11.2016 года. Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 413P5308, дата регистрации 25.11.2016.

МДОУ «Д/с Россияночка» осуществляет закупки в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ.

В ходе проверки изучены сведения, размещенные на официальных сайтах образовательного учреждения и zakupki.gov.ru, документы и информация, предоставленная учреждением.

Вопрос 1. Проверка документации учреждения, регламентирующей работу по 44-ФЗ (Организация закупочной деятельности).

В соответствии со статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ заказчику необходимо создать контрактную службу или назначить должностное лицо, ответственное за осуществление закупки, включая исполнение контракта – контрактного управляющего.

В соответствии с частью 3 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ контрактная служба действует в соответствии с положением (регламентом), разработанным и утвержденным на основании типового положения (регламента), утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок.

Проверкой установлено:

В соответствии со статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ в МДОУ «Д/с Россияночка» приказом заведующего от 31.12.2013 года №538 «О создании контрактной службы МДОУ д/с ОВ №4 «Россияночка»» создана контрактная служба по осуществлению закупок.

Приказом МДОУ «Д/с Россияночка» от 26 декабря 2022 года №109 «О контрактной службе» внесены изменения в состав контрактной службы МДОУ «Д/с Россияночка»:

- руководитель контрактной службы – Жукова А.В., заместитель заведующего по административно-хозяйственной части;
- работники контрактной службы – Гришина Е.И., бухгалтер; Лобанова С.Ю., бухгалтер.

Согласно п.3 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ контрактная служба действует в соответствии с положением (регламентом), разработанным и утвержденным на основании типового положения (регламента), утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок.

Положение, утвержденное приказом заведующего МДОУ «Д/с Россияночка» от 10 января 2022 года, соответствует типовому положению, утвержденному приказом Минфина

России от 31 июля 2020 г. № 158н "Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе".

В соответствии п.2 ст.38 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).

Для осуществления деятельности контрактного управляющего и членов контрактной службы ведомственным приказом заказчика вносятся изменения в должностной регламент, трудовой договор контрактного управляющего и членов контрактной службы в установленном порядке по решению руководителя заказчика, поскольку в соответствии со ст. 22 ТК РФ работодатель имеет право в том числе заключать, изменять и расторгать трудовые договоры с работниками в порядке и на условиях, которые установлены ТК РФ, иными федеральными законами (Письмо Минэкономразвития России от 19.11.2015 года №Д28и-3368).

Таким образом, заказчику необходимо определить функции и полномочия контрактного управляющего (члена контрактной службы) в трудовом договоре, должностной инструкции или должностном регламенте.

Основные полномочия руководителя контрактной службы определяются в утверждаемом заказчиком положении (регламенте) о контрактной службе. Заказчик может детализировать эти полномочия в должностном регламенте (инструкции).

В дополнение к должностной инструкции (регламенту) заказчику целесообразно разработать документы, определяющие порядок взаимодействия контрактного управляющего (членов контрактной службы) с другими сотрудниками и структурными подразделениями, которые задействованы в отдельных процессах при осуществлении закупок, например, с бухгалтерией (по вопросам поступления средств в обеспечение заявок и их возврата, оплаты контрактов).

Порядка взаимодействия контрактного управляющего (членов контрактной службы) с другими сотрудниками и структурными подразделениями МДОУ «Д/с Россияночка» на проверку не предоставлено.

Должностные инструкции руководителя контрактной службы и работника контрактной службы утверждены распоряжением заведующего МДОУ «Д/с Россияночка» №2/1 от 10 января 2022 года.

В должностных инструкциях заместителя заведующего по административно-хозяйственной части и бухгалтеров, на которых возложены функции в рамках работы контрактной службы, не указаны дополнительные функции, обязанности и права в рамках работы по 44-ФЗ.

Образцы должностных инструкций специалиста контрактной службы по планированию закупок, специалиста контрактной службы по осуществлению закупок, специалиста контрактной службы по исполнению контрактов, а также руководителя контрактной службы размещены в системе Консультант Плюс.

Законодательно установлено требование о том, что заказчики обязаны повышать уровень квалификации и профессионального образования сотрудников контрактных служб и комиссий, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок (ст. 9 № 44-ФЗ).

Согласно требованиям к профессиональному составу комиссии заказчика и составу контрактной службы, комиссия должна формироваться из лиц, прошедших

профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, либо обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки (ч. 5 ст. 39 № 44-ФЗ). Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (ч. 6 ст. 38 № 44-ФЗ).

Рекомендованный минимальный срок обучения по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации в сфере закупок «не менее 108 часов» согласно письму Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28 и Минобрнауки России АК-553/06 от 12.03.2015 года «О направлении методических рекомендаций», выполнен:

ФИО сотрудника	Дата обучения	Регистрационный номер удостоверения	Объём часов	Программа обучения
Цветкова Л.С.	21.12.2020	4855	144 часа	Реформа системы государственных и муниципальных закупок. Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг.
Гришина Е.И.	23.12.2022	17347	108 часов	Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. 44-ФЗ
Лобанова С.Ю.	23.12.2022	17346	108 часов	
Жукова А.В.	06.06.2022	3608	144 часа	

Обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года для всех категорий обучающихся.

Нарушений в части обучения членов контрактной службы на момент проверки не выявлено.

С 1 января 2022 года законодательством РФ установлена обязанность "электронной" приемки исполненного по контрактам, заключенным по результатам проведения электронных процедур.

Согласно ч.6 ст.38 44-ФЗ 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.

Приказом заведующего МДОУ «Д/с Россияночка» от 10 января 2022 года №2 «О назначении лиц, ответственных за осуществление приёмки товаров, работ, услуг, формирование и подписание электронной подписью электронных документов о приёмке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в рамках исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта) возложены обязанности по осуществлению приемки товаров, работ, услуг, включая проведение внутренней экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг; по формированию в ЕИС и подписанию электронной подписью по правилам 44-ФЗ электронных документов о приёмке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги в рамках исполнения контракта на заместителя заведующего по АХЧ Жукову А.В.

Положение о приёмочной комиссии и проведении экспертизы поставленных товаров, работ, услуг для нужд МДОУ «Д/с Россияночка» утверждено распоряжением заведующего МДОУ «Д/с Россияночка» от 29 июня 2023 года №70.

Вопрос 2. Проверка своевременности формирования, утверждения и размещения в единой информационной системе в сфере закупок плана закупок, плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд.

План-график закупок утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения лимитов бюджетных обязательств до государственного (муниципального) заказчика (ч. 6, 7 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Порядка № 1279); утверждения плана ФХД бюджетного, автономного учреждения, плана (программы) ФХД унитарного предприятия; доведения лимитов бюджетных обязательств до бюджетного, автономного учреждения, унитарного предприятия или иного юридического лица, которому переданы полномочия заказчика в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

План-график МДОУ «Д/с Россияночка» на 2023 год версии 0.0 размещен 30.12.2022 года.

План-график версии 20.0 размещен 12.12.2023 года.

Решение Совета депутатов Тихвинского района № 01-163 «О бюджете Тихвинского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» от 20 декабря 2022 года. Распределение бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов образовательным учреждением получено 22.12.2022 года.

Нарушения сроков размещения нет.

Вопрос 3. Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

МДОУ «Д/с Россияночка» в 2023 году проведена закупка, предметом которой является Филе куриное замороженное, ИКЗ 233471500046147150100100090011012244, размещенная на торговой площадке РТС-тендер (<http://www.rts-tender.ru>). Определение поставщика осуществлено посредством проведения электронного аукциона.

Начальная (максимальная) цена Договора рассчитана в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказом Министерства экономического развития РФ от 02 октября 2013 года № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены Договора, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

Начальная (максимальная) цена Договора определена методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) с использованием информации о ценах на товар, полученной по запросу у поставщиков, осуществляющих поставку идентичных товаров.

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Кол-во	КП 1	КП 2	КП 3	Средняя арифметическая цена за единицу	Н(М)ЦК
1	2	3	4	5	6	7	8	12
1	куриное филе	кг	400	280,00	294,00	280,00	284,67	113 866,67
ИТОГО:								113 866,67

Валюта, используемая для формирования начально-максимальной цены контракта и расчетов с поставщиком: Российский рубль

Для определения начальной (максимальной) цены контракта получено три ценовых предложения, коэффициент вариации цен не превышает допустимого размера 33%.

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Кол-во	КП 1	КП 2	КП 3	Среднее квадратичное отклонение	коэффициент вариации цен V (%) (не должен превышать 33%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	куриное филе	кг	400	280,00	294,00	280,00	8,08	2,84

При проверке коммерческих предложений, цены которых использованы при расчете НМЦК, выявлено отсутствие даты и регистрационных входящих номеров МДОУ «Д/с Россияночка».

В коммерческом предложении от ИП Карачурина В.А. указано, что коммерческое предложение для МДОУ «Детский сад Незабудка» г. Тихвин.

Вопрос 4. Проверка наличия и своевременности размещения в единой информационной системе информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок.

Между ООО «Пятый элемент» и МДОУ «Д/с Россияночка» 10 апреля 2023 года заключен муниципальный контракт №03-2023, предметом которого является 400 кг филе куриного замороженного.

Цена контракта составляет 113 868,00 рублей, без НДС.

Срок исполнения по контракту 31 декабря 2023 года.

Сроки направления контракта для включения в реестр контрактов в ЕИС определены в ч. 3 ст. 103 Закона 44-ФЗ: для контрактов, подписанных с использованием ЕИС, – 3 рабочих дня

В реестре контрактов размещен 10.04.2023 года. Срок размещения не нарушен.

Согласно п.2.5.3 контракта оплата каждой партии Товара, определенной в Заявке, форма которой установлена Приложением № 4 к Контракту, производится Заказчиком в течение 7 (Семи) рабочих дней со дня подписания Сторонами документы о приемке

Согласно п.3.7 контракта срок не позднее 20 (двадцати) рабочих дней, следующих за днем поступления документа о приемке, Заказчик (за исключением случая создания приемочной комиссии) осуществляет одно из следующих действий:

- (а) подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени Заказчика, и размещает в ЕИС документ о приемке;
- (б) формирует с использованием ЕИС, подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени Заказчика, и размещает в ЕИС мотивированный отказ от подписания документа о приемке с указанием причин такого отказа.

На момент проверки оплата произведена в соответствии с условиями контракта, штрафов и пеней нет. Сроки оплаты не нарушены. Стоимость исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по контракту составляет 113 868,00 рублей. Платчено 113 868,00 рублей. Исполнение завершено.

№ УПД	Дата УПД	Дата приемки	Дата и № заявки в АЦК-финансы	Сумма
21739	29.08.2023	30.08.2023	781 от 30.08.2023	2 022,58
22466	22.08.2023	23.08.2023	782 от 30.08.2023	3 898,56
ИТОГО:				5 921,14

Суммарный объем закупки по п. 4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ по данным ЕИС на момент проверки составил 1 878 424,11 руб. (последняя редакция от 17.11.2023).

Суммарный объем закупки по п. 5 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ по данным ЕИС на момент проверки составил 9 355 964,87 руб. (последняя редакция от 12.12.2023).

В соответствии с п. 1 ч. 13 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в контракт включается обязательное условие, в частности, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки. Приемка исполнения по контракту осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии - подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо заказчиком в те же сроки направляется поставщику (подрядчику, исполнителю, далее также - контрагент) в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа (ч. 7 ст. 94 Закона №44-ФЗ). Поскольку Закон №44-ФЗ основывается на положениях в том числе Гражданского кодекса РФ (ч. 1 ст. 2 этого Закона), а контракт, заключаемый в соответствии с требованиями этого Закона, представляет собой гражданско-правовой договор (пп. 8, 8.1 ч. 1 ст. 3 Закона №44-ФЗ), с учетом принципа свободы договора (п. 2 ст. 1, пп. 1, 2, 4 ст. 421 ГК РФ) стороны вправе определить в контракте любые не противоречащие закону условия, разумеется, за исключением тех случаев, когда содержание соответствующего условия предписано законом или иными правовыми актами.

С 1 января 2022 года в соответствии с изменениями в ст. 94 Закона №44-ФЗ, внесенными Федеральным законом от 02.07.2021 №360-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", установлена обязанность электронного активирования в единой информационной системе в сфере закупок исполненного по контрактам, заключенным по результатам проведения электронных процедур, закрытых электронных процедур (за исключением закрытых электронных процедур, проводимых в случае, предусмотренном п. 5 ч. 11 ст. 24 указанного Закона).

При выборочной проверке контрактов МДОУ «Д/с Россияночка» размещенных в ЕИС нарушений в части электронного активирования не выявлено.

Приложение (копии):

- приказ МДОУ «Д/с Россияночка» от 31.12.2013 года №538 «О создании контрактной службы МДОУ д/с ОВ №4 «Россияночка»»;
- приказ МДОУ «Д/с Россияночка» от 26 декабря 2022 года №109 «О контрактной службе»;
- положение о контрактной службе в МДОУ «Д/с Россияночка», утвержденное приказом заведующего МДОУ «Д/с Россияночка» от 10 января 2022 года;
- приказ МДОУ «Д/с Россияночка» от 10 января 2022 года №2 «О назначении лиц, ответственных за осуществление приёмки товаров, работ, услуг, формирование и подписание электронной подписью электронных документов о приёмке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в рамках исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта)»;
- положение о приёмочной комиссии и проведении экспертизы поставленных товаров, работ, услуг для нужд МДОУ «Д/с Россияночка», утвержденное распоряжением заведующего МДОУ «Д/с Россияночка» от 29 июня 2023 года №70.
- должностные инструкции руководителя контрактной службы и работника контрактной службы;
- должностные инструкции заместителя заведующего по АХЧ, бухгалтера;
- удостоверения об обучении руководителя контрактной службы и работников контрактной службы МДОУ «Д/с Россияночка»;
- коммерческие предложения к контракту на закупку куриного филе №03-2023 от 10.04.2023 года МДОУ «Д/с Россияночка»;

Рекомендации:

По итогам проведенной плановой проверки МДОУ «Д/с Россияночка» рекомендовано:

- 1) Соблюдать Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 №44-ФЗ с учётом всех обновлений и корректировок.
- 2) Взять на особый контроль сроки оплаты по контрактам и договорам, обеспечить недопущение нарушений законодательства.
- 3) Все документы, регламентирующие работу образовательного учреждения в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, издать и утвердить в соответствии с последними изменениями в Федеральном законе №44-ФЗ.
- 4) Разработать документы, определяющие порядок взаимодействия контрактного управляющего (членов контрактной службы) с другими сотрудниками и структурными подразделениями, которые задействованы в отдельных процессах при осуществлении закупок.
- 5) Обеспечить повышение уровня квалификации и профессионального образования сотрудников контрактной службы и комиссий.

Информацию о результатах исполнения настоящих рекомендаций по итогам проверки с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в комитет образования администрации Тихвинского района не позднее 25 декабря 2023 года.

Председатель комиссии:
главный бухгалтер комитета по образованию

Отопкова К.С.

Члены комиссии:
заместитель главного бухгалтера по экономике
заместитель главного бухгалтера

Стефаненко А.Н.
Филиппова М.Д.

Копию акта контрольного мероприятия
получил: _____

(дата, подпись, ФИО должностного лица)