****

**АДМИНИСТРАЦИЯ КУПИНСКОГО РАЙОНА**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**АКТ № 3**

**о результатах плановой документарной проверки за соблюдением законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад "Теремок" Купинского района**

**(МКДОУ детский сад "Теремок")**

г. Купино 16.06.2025

 В соответствии **с частью 3 статьи 99** Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок проведена плановая документарная проверка в отношении подведомственного администрации Купинского района Новосибирской области заказчика **муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад "Теремок" Купинского района (МКДОУ детский сад "Теремок")**.

Основание: Распоряжение администрации Купинского района Новосибирской области от 07.05.2025 №257-р в соответствии с планом проверок на 2025 год от 05.05.2025 №247-р.

 Тема: Проверка действий заказчика при осуществлении закупок товаров, работ, услуг.

 Проверяемый период: с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

Плановая проверка проведена комиссией в составе:

Илинзеер О.В. - ведущий эксперт администрации Купинского района Новосибирской области (председатель комиссии),

Хозяшева О.В. – ведущий эксперт администрации Купинского района Новосибирской области (по внутреннему финансовому контролю) (член комиссии),(отпуск с 30.05.2025),

Бочкарева О.В. - начальник юридического отдела администрации Купинского района Новосибирской области.

Проверка начата «26» мая 2025г., закончена «06» июня 2025г.

 В ходе документарного мероприятия были проверены следующие документы и сведения:

- Документы на контрактного управляющего (приказ, удостоверение о повышении квалификации);

- Бюджетная смета на 2024 г.;

- План-график закупок товаров, работ, услуг на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 года;

- Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2024 отчетный год;

- Журнал учета договоров за периоды: с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Общие сведения о субъекте контроля: **муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад "Теремок" Купинского района (МКДОУ детский сад "Теремок")** (далее - Учреждение, Заказчик).

ИНН 5429106540 КПП 542901001.

 Юридический адрес: 632735, Новосибирская область, Купинский район, г. Купино, ул. Элеваторская, д. 52.

 Фактический адрес: 632735, Новосибирская область, Купинский район, г. Купино, ул. Элеваторская, д. 52.

 Учредителем **МКДОУ детский сад "Теремок"** является муниципальное образование Купинский район.

 Учреждение является юридическим лицом, имеет печать со своим наименованием, фирменные бланки.

 На дату проведения плановой проверки заведующей Учреждения является Доркина Наталья Геннадьевна.

 Проверка проведена выборочным методом путем изучения документов, предоставленных **МКДОУ детский сад "Теремок"**, а также на основании информации, размещенной в сети "Интернет" в единой информационной системе в сфере закупок по электронному адресу: http://zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт).

Настоящей проверкой установлено:

- заведующей **МКДОУ детский сад "Теремок" Купинского района** назначена Доркина Наталья Геннадьевна с 18 июля 2017 года распоряжением Главы Купинского района Новосибирской области от 13.07.2017 года №72-ку.

- Контрактным управляющим в **МКДОУ детский сад "Теремок"**, ответственным за закупки товаров, работ, услуг, назначена приказом директора **МКДОУ детский сад "Теремок" Купинского района** от 27.01.2024 № 51/3-06-од Доркина Наталья Геннадьевна. Обязанности контрактного управляющего закреплены в должностной инструкции, утвержденной приказом директора **МКДОУ детский сад "Теремок" Купинского района** от 27.01.2024 № 51/3-06-од. Контрактный управляющий прошел дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Согласно части 6 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. На момент проверки предоставлено удостоверение от 11.09.2023 с Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Институт подготовки контрактных управляющих» по программе «Управление государственными и муниципальными закупки» о повышении квалификации в объеме 168 часов. Регистрационный номер У-1727140 г. Новосибирск.

Согласно писем Минэкономразвития России №5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России №АК-553/06 от 12.03.2015 "О направлении методических рекомендаций" обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года для всех категорий обучающихся.

- Согласно постановления администрации Купинского района Новосибирской области от 15.08.2018 №612 "О возложении полномочий на муниципальное казенное учреждение "Центр закупок Купинского района Новосибирской области" на Уполномоченное учреждение возложены полномочия на определение поставщиков.

- Согласно Соглашения о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности №37 от 01.01.2022 года **МКДОУ детский сад "Теремок" Купинского района** передали полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности МКУ «Централизованная бухгалтерия».

**1. Проверка соблюдения требований законодательства по планированию закупок:**

 Планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. (Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.)

**2024 год:**

Бюджетная смета: на начало года СГОЗ **–** 3 905 655,00рубля, дата утверждения 09 января 2024, план-график размещен в ЕИС 11.01.2023. (крайний срок размещения 23.01.2024) в объеме **94 788,28** рублей. **В нарушение** части 2 пункта 3 статьи 16 Закона о контрактной системе, подпункта "д" пункта 16 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. N 1279, **заказчиком в план-график в первоначальной версии включены данные о финансовом обеспечении не в полном объеме**.

План-график: СГОЗ на 31.12.2024 – 4 263 686,25 рублей.

Сметы с изменениями предоставлены в сумме 3 882 459,75 рублей, последние изменения в план-график размещены в ЕИС 17.12.2024 (ч. 8 ст. 16 Закона №44-ФЗ).

 **2. Проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя):**

В 2024 году фактический объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с ч.1 ст.93 Закона составил по договорам, заключенным на основании:

- **п.4 ч.1** ст.93 №44-ФЗ (на сумму, не превышающую (100, 300) 600 тыс. руб.) – договора на общую сумму 1 968 175.96 рубля (соблюдены ограничения - годовой объем закупок не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей, и сумма одной закупки не превышает шестисот тысяч рублей);

- **п.8 ч.1** ст.93 №44-ФЗ - 1 договор с МУП «Теплосети» на поставку тепловой энергии: от 24.01.2024 №27 в сумме 550 000.00 рублей. Фактически оплачено 550 000,00 рублей. Исполнение завершено;

- **п.8 ч.1** ст.93 №44-ФЗ - 1 договор с АО «Новосибирскэнергосбыт» на оказание услуг по поставке электроэнергии: от 25.01.2024 №К503925/2023 в сумме 320 000,00 рублей. Фактически оплачено 320 000,00 рубля. Исполнение завершено;

- **п.8 ч.1** ст.93 №44-ФЗ - 1 договор с МУП г. Новосибирска «Спецавтохозяйство» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами от 26**.**02.2024 №4425372 в сумме 23 437.58 рубля. Фактически оплачено 22 455.02 рублей. Есть дополнительное соглашение №1 от 16.09.2024 на сумму 23 437,58. Есть соглашение о расторжении договора от 24.12.2024 №1. Исполнение прекращено.

**3. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги:**

в результате проверки предоставленных первичных учетных документов (товарных накладных, актов выполненных работ) нарушений не выявлено.

**4**. **Проверка соблюдения предусмотренных Федеральным Законом №44-ФЗ требований к исполнению контрактов:**

В проверяемом периоде заказчиком осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при проверке контракта № 7943656 от 22.08.2024 выявлено, что

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер контракта | Дата заключения контракта | Цена контракта, руб. | Предмет контракта | Срок поставки определенный контрактом | Дата фактической поставки | Документ поставки | Сумма | Срок оплаты определенны контрактом | Дата и № платежного поручения | Сумма |
| 7943656 | 22.08.2024 | 7934,90 | Поставка хозяйственных товаров | срок поставки товара с даты заключения контракта в течении 3-х рабочих дней | 26.08.2024 | Товарная накладная от 26.08.2024 № 205 | 7934,90 | пункт 2.4 контракта - не более 10 рабочих дней с даты подписания заказчиком товарной накладной | 09.09.2024 |  от 02.12.2024 № 1155 | 7934,90 |

Просрочка оплаты на **84 календарных дня**.

Из пояснений директора МКДОУ детский сад "Теремок" следует, что договор и подписанный акт приема – передачи товара переданы для оплаты в МКУ «Централизованная бухгалтерия» сразу же после получения документов от поставщика.

 На основании Соглашения о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности №37 от 01.01.2022 года **МКДОУ детский сад "Теремок"** передали полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности МКУ «Централизованная бухгалтерия».

 На основании приказа от 14.09.2020г № 7А «О перераспределении учреждений» приемка документов, формирование платежных поручений входят в обязанности ведущего бухгалтера Анищенко Л.В.. Из пояснений бухгалтера МКУ «Централизованная бухгалтерия» Анищенко Л.В. следует, по причине утери документа на оплату (товарная накладная от 26.08.2024 №205) данная операция не была отражена в кредиторской задолженности. Ошибка была обнаружена в декабре 2024г. при закрытии договоров. Документ на оплату был продублирован поставщиком и оплачен 02.12.2024г.

 Меры ответственности со стороны Поставщика к Заказчику не применялись.

**5. Проверка соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы-графики закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика**:

Бюджетная смета за 2024г. предоставлена на начало и конец года.

В план-график 2024 года внесено 47 изменений (внесение изменений в планы-графики осуществляется в случае изменения объема финансового обеспечения). Объемы финансового обеспечения, включенные в планы-графики закупок на конец финансового года

**2024 – 3 882 459,75**

соответствуют объемам средств, доведенным до заказчика сметами

**2024 – 4 181 209,36**.

**6. Проверка соответствия информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся в планах-графиках**:

## данные в планах-графиках соответствует данным контрактов.

**7. Проверка соблюдения требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя**):

заказчик при осуществлении закупок в 2024 году почти не использует конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и осуществляет закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

**8. 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.**

В проверяемом периоде заказчиком осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктом 4 части 1 статьи 93 44-ФЗ, заключен контракт № 7943656 от 22.08.2024 с ИП Задко Геннадий Валентинович на поставку хозяйственных товаров (порошок «Ушастый нянь»).

 Выявлено, что контракт заключен с единственным поставщиком по цене единицы товара выше, чем у поставщиков, являющихся УИС НСО.

В ходе проверки установлено:

 Цена контракта определена в соответствии со ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) после изучения рыночных цен в сети Интернет и информации, размещенной в сети Интернет в прайс-листе витрины продукции и услуг УИС (ФСИН России).

В ходе проверки установлено:

Во исполнение пункта 2 Перечня поручений Губернатора Новосибирской области Травникова А.А. по осуществлению закупок товаров, работ, услуг у учреждений уголовно-исполнительной системы Новосибирской области в 2025 году от 28.01.2025 № 1-02-01/56-Вн, АДМИНИСТРАЦИЕЙ КУПИНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ был направлен запрос в ГУФСИН России по Новосибирской области на осуществление поставки товаров , на что был получен ответ 22.08.2024 г., что в силу специфики работы учреждений УИС и логистической удаленности Вашей организации, у перечисленных колоний отсутствует возможность доставки запрашиваемого Вами товара (стирального порошка).

При исследовании рынка, ориентируясь на соответствие цены и соответствие требованиям к хозяйственным товарам определен поставщик, находящийся в г. Купино.

Из объяснений руководителя объекта контроля (Приложение ) следует, что заключение контракта на поставку хозяйственных товаров с КП-22, является нецелесообразным в связи с отдаленностью поставщиков.

**Выявлены нарушения:**

**- нарушение п. 2.4 контракта от 22.08.2024 №7943656 на поставку хозяйственных товаров в части оплаты поставленного товара на 84 календарных дня допущены в связи с утерей документа бухгалтером.**

**На основании вышеизложенного принято решение:**

1. **Признать** по результатам проведенной плановой документарной проверки за соблюдением законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения МКДОУ детский сад "Теремок" Купинского района **нарушение** Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

**- части 13.1** **статьи** **34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.**

2. Рекомендовать при организации закупок строго руководствоваться положениями Закона №44-ФЗ и проводить конкурентные закупки.

Председатель комиссии:

Ведущий эксперт

администрации Купинского района

Новосибирской области

(контроль в сфере закупок) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В. Илинзеер

начальник юридического отдела

администрации Купинского района

Новосибирской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В. Бочкарева

С актом проверки ознакомлен. Копию акта получила: \_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (фамилия и инициалы)