**АКТ № 4**

***по результатам проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципальным дошкольным образовательным учреждением детский сад «Тополек» р.п. Дергачи Дергачевского района Саратовской области***

**р.п. Дергачи 18.06.2021г.**

**Наименование контрольного органа в сфере закупок**: финансовое управление администрации Дергачевского муниципального района.

**Дата акта, место составления акта:** 07.06.2021. р. п. Дергачи.

**Дата и номер приказа о проведении проверки:** приказ финансового управления администрации Дергачевского муниципального района от 31.05.2021 года № 29.

**Основание проведения проверки**: часть 8 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», руководствуясь приказом № 8 от 16.03.2021г. финансового управления администрации Дергачевского муниципального района «Об утверждении плана проведения плановых проверок внутреннего финансового контроля Финансовым управлением администрации Дергачевского муниципального района Саратовской области на I полугодие 2021 года»:

**Цель проведения проверки**: предупреждение и выявление нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

**Срок проведения проверки:** с 07.06.2021г. по 20.06.2021 года.

**Проверяемый период:** с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

**Предмет проверки:** соблюдениеМуниципальным дошкольным образовательным учреждением детский сад «Тополек» р.п.Дергачи Дергачевского района Саратовской области - заказчиком, контрактным управляющим, комиссией по осуществлению закупок и ее членами требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

**Проверяющий:** Куфтова Раиса Смаиловна – главный специалист по внутреннему финансовому контролю в сфере закупок финансового управления администрации Дергачевского муниципального района.

 **Наименование, адрес местонахождения Субъекта проверки:**

полное - муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Тополек» р.п. Дергачи Дергачевского района Саратовской области

сокращенное – МДОУ детский сад «Тополек» р.п. Дергачи(далее – Учреждение, заказчик);

 место нахождения Учреждения:413443, Саратовская область, Дергачевский р-н , р.п. Дергачи, ул. Олимпийская, дом 7 «Г».

Проверка проведена с предварительным уведомлением проверяемого Субъекта в форме последующего контроля процедур по осуществлению закупок путем запроса необходимых материалов и разъяснений у проверяемого Субъекта.

С оригиналом приказа о проведении проверки Субъект проверки ознакомлен.

 **Документы, представленные субъектом проверки:**

Учредительные документы, приказы, свидетельство; о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц муниципального дошкольное образовательное учреждение «Тополек» р.п. Дергачи Дергачевского района Саратовской области от 26.11.1996г., государственный регистрационный номер записи 1026400705341,

и свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения ИНН 6410005853, КПП 641001001.

 сведения для формирования лимитов бюджетных обязательств и показателей кассового плана по расходам бюджета на 2020 год по МДОУ детский сад «Тополек» р. п. Дергачи; **план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2020г.; отчет об исполнении бюджета на 01.01.2021г., муниципальные контракты и договора, заключенные для осуществления закупок на 2020г., отчет по закупкам за проверяемый период.**

Проверка осуществлена выборочным методом путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.[zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru/) (далее по тексту – официальный сайт.

**В результате проведенной проверки установлено следующее:**

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Тополек» р.п.Дергачи Дергачевского района Саратовской области осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Согласно п.1.4. раздела 1 Устава Учредителем учреждения является Дергачевский муниципальный район Саратовской области (далее – Учредитель). Место нахождения Учредителя:

413440, Саратовская область, Дергачевский район, р.п. Дергачи, пл. Максима Горького, д.4.

Функции и полномочия Учредителя осуществляет Управление образования Дергачевского муниципального района (далее – Управление образования). Место нахождения Управления образования:

413440, Саратовская область, Дергачевский район, р.п. Дергачи, пл. Максима Горького, д.5.

1.5.Организационно-правовая форма- муниципальное учреждение,

1.6.Тип учреждение - бюджетное учреждение.

1.7.Тип образовательного учреждение - дошкольное образовательное учреждение.

 Согласно пункта 1.8. Учреждение является юридическим лицом, может иметь самостоятельный баланс расчетный и иные счета в территориальном органе Федерального казначейства и финансовом органе Дергачевского муниципального района, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, символику.

Согласно пункта 1.13. В своей деятельности Учреждение руководствуются федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Саратовской области, актами, принимаемыми органами местного самоуправления Дергачевского муниципального района, Уставом.

Учреждение действует на основании лицензии № 2036 от 19.05.2015 года.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

-воспитание детей дошкольного возраста, охрана и укрепление их физического и психического здоровья, развития индивидуальных способностей;

-воспитание детей дошкольного возраста, охрана и укрепление их физического и психического здоровья, развитие индивидуальных способностей;

-реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования, разработанной в соответствии с федеральным государственным образовательном стандартам дошкольного образования и с учетом соответствующих примерных основных общеобразовательных программ;

-реализация программ дополнительного образования;

-присмотр и уход за воспитанниками.

МДОУ детский сад «Тополек» р.п. Дергачи возглавляет заведующий детским садиком, который назначается на должность и освобождается от должности начальником Управления образования Дергачевского муниципального района с обязательном заключением письменного трудового договора. На основании приказа Управления образования администрации Дергачевского муниципального района Саратовской области от 15 августа 2016г. № 9-к на должность заведующего детским садиком назначена Костенко Анастасия Юрьевна.

 На время отпуска Костенко А.Ю., исполнение обязанности заведующего детским садиком возложено на старшего воспитателя Нуралиеву А.З. с 01.06.2021г. по 13.07.2021г. приказ № 3 л от 31.05.2021г.

В соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание от 11.01.2020г. № 15 бухгалтерский учет исполнения плановых обязательств осуществляет МУ «Централизованная бухгалтерия» Администрации Дергачевского муниципального района действующего на основании Устава, утвержденного Постановлением № 185 от 31.03.2014г.

Право первой подписи бухгалтерских и финансовых документов в проверяемом периоде имели: начальник управления образования Саламаткина Н.Ф.; право второй подписи - руководитель МУ «Централизованная бухгалтерия» Косенкова О.П.

В целях организации работы по осуществлению закупок, в соответствии с ч. 2 ст. 38 ФЗ от 05.04.2013г № 44-ФЗ на основании приказа Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Тополек» р. п. Дергачи от 28.08.2018г. № 47 контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта назначена Косенко Наталья Викторовна.

Косенко Н.В. обязанности контрактного управляющего исполняла до 06 сентября 2020года, а с 07 сентября 2020года согласно приказа № 59 назначена ответственным исполнителем контрактного управляющего за осуществление закупок Бычкова Елена Дмитриевна.

Из части 6 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ следует, что контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок:

 Косенко Наталья Викторовна прошла обучение в ООО «Межрегиональном институте дополнительного образования, что подтверждается дипломом от 03.04.2017 № 003640;

 Бычкова Елена Дмитриевна прошла повышение квалификации в Частном учреждении дополнительного профессионального образования «Институт повышения квалификации «Эксперт»», что подтверждается удостоверением от 15.10.2020г. регистрационный номер 11421.

Должностная инструкция контрактного управляющего МДОУ детский сад «Тополек» р.п. Дергачи Дергачевского района Саратовской области утверждена заведующей МДОУ детский сад «Тополек» р.п. Дергачи Костенко А.Ю. 28.08.2018года и 07.09.2020года.

 Электронная цифровая подпись для осуществления деятельности от лица Заказчика в ЕИС в проверяемом периоде имеется у заведующей – Костенко А.Ю.и бухгалтера I категории Кургановой О.Н.

Комиссия по осуществлению закупок в МДОУ детский сад «Тополек» р.п. Дергачи не создано, что не противоречит требованием статьи 39 44-ФЗ, так как в проверяемом периоде закупки осуществлялись только у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ.

В ходе проверки изучен и рассмотрен план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2020 год, опубликованный на официальном сайте «[zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru/)» 24.12.2019г., с последним обновлением от 21.12.2020г.

План-график размещается на Официальном сайте не позднее 10 дней после принятия закона (решения) о бюджете. Решение Собрания депутатов Дергачевского муниципального района «О бюджете Дергачевского муниципального района на очередной финансовый 2020 год» было принято 16.12.2019г. № 57-286, план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2020 год МДОУ детский сад «Тополек» р.п. Дергачи должен быть опубликован на сайте не позднее 26 декабря 2019г., фактически план-график заказчиком размещен 24.12.2019г. **без нарушений сроков размещения.**

В соответствии с ч.1 ст.15 закона № 44-ФЗ МДОУ детский сад «Тополек» р.п.Дергачи Дергачевского района Саратовской области в проверяемом периоде осуществляло закупки товаров, работ, услуг за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, предпринимательской деятельности. Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения объем плановых назначений для закупок на 2020 год составляет в сумме 1233,6 тыс. руб., из них: за счет средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания – 509,1 тыс. руб., предпринимательской деятельности – 724,5,0 тыс. руб. Израсходовано на закупки товаров, работ и услуг в проверяемом периоде 1016,0 тыс. руб. в т.ч.:

 в тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование косгу | КОСГУ | сумма |
| 1 | Услуги связи | 221 | 6,1 |
| 2 | Коммунальные услуги | 223 | 287,0 |
| 3 | Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 62,4 |
| 4 | Прочие работы и услуги | 226 | 30,5 |
| 5 | Приобретение основных средств | 341 | 3,3 |
| 6 | Приобретение продуктов питания | 342 | 469,5 |
| 7 | Приобретение ГСМ | 345 | 3,7 |
| 8 | Приобретение прочих материальных запасов | 346 | 150,8 |
| 9 | страхование | 227 | 2,7 |
| итого |  |  | 1016,0 |

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г. по МДОУ детский сад «Тополек» р.п. Дергачи составила 26,9 тыс. руб.

К проверке также представлено 48 договора (муниципальных контрактов) на сумму 604,3 тыс. руб. из них на продукты питания 37, заключенных Заказчиком в проверяемом периоде на сумму 479,2 тыс. руб.

Согласно части 1 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее 15% совокупного годового объема закупок. По итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций до 1 апреля года, следующего за отчетным, разместить такой отчет в единой информационной системе. В проверяемом периоде Учреждением не проводилось размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Согласно ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации на получателей бюджетных средств возложена обязанность вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов. Такие реестры должны содержать краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цену и дату закупки. В ходе проверки было установлено, что Заказчик ведет реестр закупок, **нарушений не обнаружено**

**1. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта п.3 ч.8 ст.99 Закона о контрактной системе.**

 Согласно ч. 3 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта, при этом положения ч. 3 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные п. 1, 2, 4, 5, 7, 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ. **Нарушения не выявлены**

**2. Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения подрядчиком условий контракта п.4 ч.8 ст.99 Закона о контрактной системе.**

Проверкой установлено, что за проверяемый период случаев нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта **не выявлено.**

**3. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта п.5 ч.8 ст.99 Закона о контрактной системе.**

Выборочной проверкой установлено, что поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги соответствовали условиям заключенных контрактов, но имело место не соответствии спецификации с товарными накладными (наименование товара) например:

Спецификация - яйцо куриное пищевое,

Товарная накладная – яйцо 1с.

**4. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги п.6 ч.8 ст.99 Закона о контрактной системе.**

Учет поставленного товара, оказанной услуги, выполненной работы (ее результата) в Учреждении осуществляется своевременно и в полном объеме. **Нарушений не установлено.**

**5. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки п.7 ч.8 ст.99 Закона о контрактной системе.**

 Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям закупки **нарушений не установлено**.

Решение:

1. Ввиду отсутствия нарушений, устранение которых возможно путем совершения конкретных действий, предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг выдаваться не будет.
2. Комиссии при приемке товара относиться более внимательно к оформлению документов.
3. Второй экземпляр акта направить МДОУ детский сад «Тополек» р.п. Дергачи Дергачевского района Саратовской области.
4. В случае несогласия с данным актом МДОУ детский сад «Тополек» р.п. Дергачи имеет право в течение 5 рабочих дней со дня получения акта проверки, представить в Финансовое управление администрации Дергачевского муниципального района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Контрольному органу разместить акт проверки на официальном сайте Российской Федерации [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/) в срок не позднее трех рабочих дней со дня его подписания.

Настоящий Акт составлен на восьми листах в 2-х экземплярах

**Главный специалист**

**по внутреннему финансовому**

**контролю в сфере закупок Куфтова Р.С.**

**и.о. заведующего МДОУ**

**детский сад «Тополек»**

**р.п. Дергачи Нуралиева А.З.**

Акт получен: «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись (подпись) (ФИО)