

## Отчет по результатам контрольного мероприятия

№21

от 17.11.2023

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.14 плана работы контрольно-счетной комиссии на 2023 год, распоряжение контрольно-счетной комиссии от 23.10.2023 №35.

**2. Цель контрольного мероприятия:** оценка обоснованности планирования закупок, реализуемости и эффективности закупок, а также анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

**3. Объект контрольного мероприятия:** МБДОУ «Тотемский детский сад №5 «Кораблик», МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности Тотемского муниципального округа».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 30 октября 2023 года по 17 ноября 2023 года.

**5. Вопросы контрольного мероприятия:**

5.1. Анализ нормативных правовых документов (положения, приказы, распоряжения, решения и другие).

5.2. Проверка обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана-графика закупок.

5.3. Проверка своевременности расходов на закупки заказчиком с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.

5.4. Проверка и анализ эффективности расходов на закупки в процессе планирования закупок товаров (работ, услуг), определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), заключения и исполнения контрактов.

5.5. Проверка и анализ соблюдения объектом аудита (контроля) законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на этапах планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.

**6. Проверяемый период:** с 1 января 2022 года по 30 сентября 2023 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан без разногласий.

**7. Контрольным мероприятием установлено:**

Проверка проведена в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ).

Муниципальный заказчик - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Тотемский детский сад №5 «Кораблик» (МБДОУ «Тотемский детский сад №5 «Кораблик», Учреждение), расположенное по адресу: 161300, Вологодская область, г. Тотьма, ул. Офицерская, д.3, тел./факс: 8 (1739) 2-11-02, ИНН 3518009304. МБДОУ «Тотемский детский сад №5 «Кораблик» является подведомственной муниципальной образовательной организацией Управления образования администрации Тотемского муниципального округа.

В проверяемом периоде заведующим МБДОУ «Тотемский детский сад №5 «Кораблик» работала Москаленко О.А., телефон (8-1739) 2-11-02, ведение бюджетного учета в учреждении осуществляется МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» на основании заключенного Соглашения о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению бюджетной (бухгалтерской), налоговой отчетности и отчетности во внебюджетные фонды.

В ходе контрольного мероприятия проверены: планы-графики закупок, аукционная документация, контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, в том числе заключенные заказчиком в соответствии со ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, реестры муниципальных контрактов.

Закупка Учреждением товаров, работ, услуг осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ).

Приказом заведующего МБДОУ «Тотемский детский сад №5 «Кораблик» от 01.06.2017 № 47 контрактным управляющим в МБДОУ «Тотемский детский сад №5 «Кораблик» назначено должностное лицо, Москаленко Ольга Анатольевна — заведующий дошкольного учреждения, наделенная правом электронной цифровой подписи электронных документов, а также данным приказом определены полномочия контрактного управляющего в сфере закупок.

В соответствии с п. 6 ст. 38 Закона №44-ФЗ контрактный управляющий прошел профессиональную переподготовку по дополнительной профессиональной программе: «Контрактная система в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд (44-ФЗ)». Диплом выдан автономной некоммерческой организацией дополнительного профессионального образования «Институт государственного управления и контрактной системы» 30.03.2020.

Всего, за период с 01.01.2022 по 30.09.2023 МБДОУ «Тотемский детский сад №5 «Кораблик» заключено 249 контрактов (договоров) на общую сумму 13 694 425,54 рублей, включая авансовые отчеты.

По способам осуществления закупок все закупки осуществлены не конкурентным способом, основная доля в количественном выражении (96,3%) приходится на закупки, осуществленные:

- по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ - 90%, в стоимостном выражении – 22,3%
- по п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ - 6,4% и в стоимостном – 47,1%.

В 2022 году превышение годового объема закупок, заключенных в соответствии с п. 4, п. 5 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, не установлено.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2022 год размещен в единой информационной системе без нарушения срока, установленного законодательством.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Закона №44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в размере не менее чем 25% совокупного годового объема закупок, предусмотренного планом-графиком. Учреждением в 2022 году закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций не производились, так как совокупный годовой объем закупок для расчета объема закупок у субъектов малого предпринимательства равен нулю в связи с осуществлением всех закупок для нужд учреждения в соответствии с ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ. Таким образом, заказчиком соблюдены требования ст. 30 Закона №44-ФЗ по объему закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Согласно ст.16 Закона №44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков.

Закупка может осуществляться только в том случае, если она запланирована и отражена в плане-графике (ч. 1 ст. 16 Закона № 44-ФЗ)

План-график закупок на 2022 и плановый период, на 2023 год и плановый период МБДОУ «Тотемский детский сад №5 «Кораблик» утвержден и размещен в открытом доступе в единой информационной системе в течение 10 рабочих дней после утверждения плана ФХД бюджетного учреждения. Содержание, форма планов-графиков и сроки их утверждения и размещения соответствуют нормам ст.16 Закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 (ред. от 31.12.2022) «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации».

Планы-графики утверждены усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя учреждения (п. 3 Порядка № 1279).

В ходе осуществления закупок МБДОУ «Тотемский детский сад №5 «Кораблик» в течение 2022-2023 годов в планы-графики вносились изменения: за 2022 год на официальном сайте размещено 11 версий плана-графика, за январь-сентябрь 2023 года - 7 версий в соответствии с ч. 9 ст. 16 Закона № 44-ФЗ. Изменения в план-график вносились, в основном, в связи с выделением дополнительных сумм субсидий на иные цели и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в связи с перераспределением плановых назначений по расходам. Изменения в план-график внесены посредством размещения в ЕИС новой редакции плана-графика с указанием даты внесения изменений. Дата внесения изменений - дата утверждения новой редакции (п. 24 Порядка № 1279).

В соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 14.12.2021 № 105 «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели заведующим Учреждения утвержден и согласован с Учредителем План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов 27 декабря 2021 года.

Согласно плана ФХД Учреждением на 2022 год расходы на осуществление закупок утверждены в сумме 8 541 930,00 рублей, в окончательной редакции по состоянию на 31.12.2022 в сумме 8 588 311,52 рублей, с учетом оплаты кредиторской задолженности за 2021 год в сумме 266 361,06 рубль, в т.ч.

КВР 244 – 6 386 563,55 рубль;

КВР 247 — 2 201 747,97 рублей.

Годовой объем закупок Учреждения на 2022 год, согласно первоначальному плану-графику, составил 8 541 930,00 рублей в редакции от 11.01.2023 в сумме 8 321 950,46 рублей, фактический — 7 395 474,94 рубль.

В соответствии с пунктом 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ по всем контрактам, заключенным в соответствии с пунктами 1, 8 и 29 статьи 93 Закона №44-ФЗ, проведена экспертиза результатов, предусмотренных контрактом (составлены и подписаны акты выполненных работ).

В соответствии с частью 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ Заказчиком соблюден срок размещения на сайте информации о заключенном контракте, изменении контракта, об исполнении контракта, в том числе информации об оплате контракта и расторжении контракта.

Проверкой установлено, что Учреждением в проверяемом периоде допускалось нарушение условий реализации контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ), так:

- договор с ФБУ «Вологодский ЦСМ» на выполнение работ по поверке и (или) калибровке средств измерений на сумму 6 276,00 рублей. Счет-фактура и акт приема-передачи от 16.08.2022, пл/поручение от 30.11.2022 №823 в сумме 4 393,20 рубля (остаток по счету) - согласно п. 3.5 договора оставшиеся 70% суммы договора оплачивается в течение 10 рабочих дней после выполнения работ на основании акта приема-передачи,

- договор с МУП «Тотьма-Водоканал» на оказание услуг по прочистке наружной канализации на сумму 4 000,00 рублей. Счет от 24.04.2023, пл/поручение от 30.05.2023 №272 (п.3.4 договора оплата производится в течение 10 дней после получения счета), и другие, всего 4 случая.

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг по заключенным договорам (контрактам) проверена в следующих документах: счета-фактуры (счета), акты выполненных работ, накладные, журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, операций с подотчетными лицами, по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

При проведении анализа и оценки эффективности расходования бюджетных средств в МБДОУ «Тотемский детский сад №5 «Кораблик» установлено, что в проверяемом периоде все закупки Учреждением осуществлены не конкурентными способами — с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пунктов 1, 4, 5, 8 и 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, что не обеспечило конкуренцию между поставщиками, подрядчиками и исполнителями.

## **8. Выводы:**

8.1. Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Фактов нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

8.2. Учреждением в 2023 году допускалось нарушение условий реализации контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком (своевременность расчетов по контракту (договору) — ст.34, 94 Закона №44-ФЗ.

**9. Предложения (рекомендации):** представлением на имя заведующего МБДОУ «Тотемский детский сад №5 «Кораблик» от 17.11.2023 №135.

9.1. Исполнение контрактов в части оплаты осуществлять в соответствии со ст.34, 94 Закона №44-ФЗ.

9.2. Информацию о принятых мерах и выполнении предложений прошу представить в контрольно-счетную комиссию Тотемского муниципального округа в срок до 18 декабря 2023 года.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О.В.