АКТ

по результатам проведения контрольного мероприятия (аудита) в сфере закупок в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 5 общеразвивающего вида в 2020 году

г. Кимовск 16 февраля 2021 года

Основание проверки:

-Бюджетный кодекс Российской Федерации;

-статья 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 – Федеральный закон № 44-ФЗ);

-Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований";

- план работы Контрольного органа муниципального образования Кимовский район на 2021 год;

- распоряжение на проведение проверки от 12.01.2021 № 1 – рп.

Цель контрольного мероприятия:

Проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

Выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, установление причин и подготовка предложений, направленных на их устранение и совершенствование контрактной системы.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 5 общеразвивающего вида.

Предмет контрольного мероприятия: расходование средств бюджета муниципального образования Кимовский район, направленных на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период деятельности: 2020 год.

Срок проверки: с 18 января по 16 февраля 2021 года.

Краткая характеристика проверяемого объекта:

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад №5 общеразвивающего вида (далее - МКДОУ: д/с №5,

Учреждение, Заказчик), ИНН 7115007206/КПП 711501001, ОГРН 1027101394154 создано на основании постановления администрации МО Кимовский район от 31.03.2014 года № 537 «О внесении изменений и дополнений в постановление администрации муниципального образования Кимовский район от 03.06.2011 № 1037 «Об утверждении Перечня муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений муниципального образования Кимовский район».

Полное наименование образовательной организации: Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение: детский сад №5 общеразвивающего вида.

Сокращенное наименование: МКДОУ: д/с №5 .

Место нахождения МКДОУ: 301720, Тульская область, г. Кимовск, ул. Октябрьская, д.5.

Образовательная деятельность осуществляется по адресу: Тульская область, г. Кимовск, ул. Октябрьская, д.5.

МКДОУ: д/с № 5 является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Кимовский район, от имени которого функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация муниципального образования Кимовский район (далее – Учредитель).

Действующий Устав Учреждения утвержден постановлением администрации муниципального образования Кимовский район от 22.01.2015 № 67 (в редакции от 23.01.2017).

Заведующей Учреждением назначена Горбылева Татьяна Ильинична с 31.11.2014г. (выписка из приказа от 31.11.2014 №16-к).

Целями деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за обучающимися (воспитанниками).

Основными видами деятельности МКДОУ: д/с № 5 является реализация:

- основных общеобразовательных программ дошкольного образования;
- присмотр и уход за обучающимися (воспитанниками);
-организация контроля за питанием несовершеннолетних обучающихся (воспитанников);
- оказание оздоровительных услуг (профилактических, закаливающих);
-оказание дополнительных образовательных услуг, не предусмотренных государственным образовательным стандартом;
- организация и функционирование летнего оздоровительного лагеря для воспитанников подготовительной группы.

Проверка осуществлялась выборочным методом по представленным документам, а также по информации, размещенной 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 (далее – официальный сайт).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Организация закупок в Учреждении осуществляется в соответствии с законодательством о контрактной системе.

В силу части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) с 01.01.2014г. Заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

В Учреждении должностным лицом, ответственным за осуществление закупок или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта, является инженер Замятина Елена Николаевна (приказ о приеме на работу в качестве инженера от 02.10.2017 № 100/1-к). Заведующей МКДОУ: д/с №5 в 2017 году утверждена Должностная инструкция инженера с возложением обязанностей контрактного управляющего, с которой Замятина Е.Н. ознакомлена.

Однако в нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ приказа (распоряжения) о назначении Замятиной Е.Н. контрактным управляющим в Учреждении нет.

Во время проверки нарушение устранено. Приказом по Учреждению от 01.02.2021 №22-к Замятина Е.Н. назначена контрактным управляющим.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Кроме того, принцип профессионализма Заказчика заложен в статьях 6 и 9 Федерального закона № 44-ФЗ. Так, согласно статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ, контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности Заказчика на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок. Заказчики принимают меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Проверкой установлено: в соответствии с требованиями части 6 статьи 38 и статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ исполняющая обязанности контрактного управляющего Замятина Е.Н. в период с 26.09.2017г. по 11.10.2017г. прошла обучение по программе «Контрактная система в сфере

закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в частной образовательной организации высшего образования – ассоциации «Тульский университет (ТИЭИ)» (удостоверение о повышение квалификации ПК01016, регистрационный номер 0310).

В соответствии с положениями частей 1 и 3 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Заказчик создает комиссию по осуществлению закупок.

Решением Собрания представителей муниципального образования Кимовский район от 20.12.2013 № 9-38 (ред. от 24.04.2015г.) «О наделении администрации муниципального образования Кимовский район полномочиями на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков, муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования Кимовский район и муниципального образования город Кимовск Кимовского района» полномочиями на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) наделена администрация муниципального образования Кимовский район.

Постановлением администрации муниципального образования Кимовский район от 23.04.2015 № 687 «О закупках товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчика» (в редакции постановления от 08.10.2020 № 896) (далее - Постановление № 896) создана единая комиссия по осуществлению закупок, а также утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок.

Положением о единой комиссии установлено, что единая комиссия осуществляет функции, предоставленные Федеральным законом № 44-ФЗ конкурсной, аукционной или котировочной комиссии, а так же комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений.

Согласно указанному Положению единая комиссия руководствуется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 44-ФЗ, иными федеральными законами, нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, а также указанным Положением.

Организация закупочной деятельности в части создания единой комиссии соответствует законодательству о контрактной системе в сфере закупок.

В соответствии с частью 1 статьи 25 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении двумя и более Заказчиками закупок одних и тех же товаров, работ, услуг такие Заказчики вправе проводить совместные конкурсы или аукционы. Права, обязанности и ответственность Заказчиков при проведении совместных конкурсов или аукционов определяются соглашением сторон, заключенным в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 44-ФЗ. Контракт с победителем либо

победителями совместных конкурсов или аукционов заключается каждым Заказчиком.

В проверяемом периоде в МКДОУ: д/с № 5 совместные закупки не проводились.

Согласно статье 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Планирование является начальным элементом осуществления закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд. В 2020 году Федеральным законом № 44-ФЗ предусмотрено планирование закупок в форме формирования планов-графиков закупок товаров, работ, услуг.

В соответствии с пунктом 2 части 3 статьи 16 Федеральным законом № 44-ФЗ, Правительством РФ принято Постановление от 30.09.2019 N 1279 "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (далее - Постановление N 1279, Положение).

Решением Собрания представителей муниципального образования Кимовский район:

- от 13.12.2019 № 30-142 бюджет муниципального образования Кимовский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов был утвержден 13.12.2019г.

До Заказчика лимиты бюджетных обязательств на 2020 год доведены 16.12.2019г.

В соответствии с частью 6 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ, пунктом 12 Положения план-график закупок должен быть утвержден в течение 10 рабочих дней после доведения лимитов бюджетных обязательств до государственного (муниципального) заказчика.

Пунктом 20 Положения установлено, что заказчики, в том числе муниципальные заказчики, за исключением случая, предусмотренного пунктом 25 Положения, формируют, утверждают и размещают планы-графики в единой информационной системе или посредством

информационного взаимодействия единой информационной системы с региональными и муниципальными информационными системами в сфере закупок.

При этом пунктом 21 Положения предусмотрено, что размещение (за исключением случая, предусмотренного пунктом 25 Положения) плана-графика в единой информационной системе осуществляется автоматически после осуществления контроля в порядке, установленном в соответствии с частью 6 статьи 99 Закона N 44-ФЗ, в случае соответствия контролируемой информации требованиям части 5 статьи 99 Закона N 44-ФЗ, а также форматно-логической проверки информации, содержащейся в плане-графике, на соответствие Положению.

Нарушений сроков утверждения и размещения плана-графика товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2020 год не установлено (план-график на 2020 год утвержден и размещен 20.12.2019 г.).

В 2020 году последняя редакция плана-графика размещена Учреждением на официальном сайте 09.12.2020г.

В плане-графике закупок отдельными строками указываются информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ по каждому из следующих объектов закупки:

товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей (в случае заключения контракта в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона);

товары, работы или услуги на сумму, не превыщающую 600 тыс. рублей (в случае заключения контракта в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона).

Согласно последней версии плана-графика на 2020 год совокупный годовой объем закупок планируется:

- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ на сумму 839 769,14 рублей;
- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ на сумму 952 724,11 рублей.

Фактически в 2020 году было заключено муниципальных контрактов:

- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ на сумму 810 556,38 рублей.
- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ на сумму 1 195 578,91 рублей.

При осуществлении закупок конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) Заказчиком не использовались.

В соответствии с частью 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не требуется.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 94 Закона N 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом N 44-ФЗ, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Согласно части 3 статьи 94 Закона N 44-ФЗ 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 Законом N 44-ФЗ.

В 2020 году Заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, то документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика. Нарушений требований части 3 статьи 94 Закона N 44-ФЗ проверкой не установлено.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 Федерального закона №44-ФЗ.

Анализ содержания заключенных Учреждением контрактов нарушений части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ не выявил.

Согласно части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта Заказчик обязан провести экспертизу.

Нарушений требований части 3 статьи 94 проверкой не установлено.

Согласно части 13 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, 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.

Согласно части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 настоящего Федерального закона, за исключением случая, указанного в части 8 статьи 30 настоящего Федерального закона, а также случаев, когда Правительством Российской Федерации в целях обеспечения обороноспособности и безопасности государства установлен иной срок оплаты.

При выборочной проверке исполнения муниципальных контрактов (договоров) установлено следующее:

Муниципальный контракт № 62-2020 от 05.02.2020г. на оказание услуг по проведению периодического медицинского осмотра сотрудников заключен Учреждением с ООО «Добрый доктор Н» (далее - Исполнитель) 05.02.2020 года на сумму 37 700,00 рублей.

Согласно пункта 3.4 контракта Заказчик оплачивает Исполнителю фактически оказанные услуги, после передачи надлежащим образом оформленных медицинских книжек Заказчику, на основании акта приемки оказанных услуг, подписанного сторонами без претензий, счета и счета-фактуры (при общем режиме налогообложения).

Согласно пункта 3.5. контракта перечисление денежных средств на расчетный счет Исполнителя осуществляется Заказчиком в течение 30 (тридцати) календарных дней с даты (дня) подписания Заказчиком акта сдачи-приемки оказанных услуг, а также представления Исполнителем счета и счета-фактуры.

Факт оказания услуги подтвержден актом сдачи-приемки выполненных услуг № 958 от 10.03.2020 г., соответственно, согласно условиям контракта, оплата за оказанную услугу должна быть произведена Заказчикам не позднее 09.04.2020г.

В нарушение пункта 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 3.5. контракта оплата за оказанную услугу по проведению периодического медицинского осмотра сотрудников в сумме 37 700,00 рублей произведена 14.09.2020г. (платежное поручение № 12185 от 14.09.2020г.).

При проверке муниципальных контрактов:

- МК № 16-2020 от 30.12.2019г. на поставку молочной продукции в 1 квартале 2020 года на сумму 116 156,00рублей;

-МК № 206-2020 от 20.05.2020г. на поставку комнатного игрового оборудования для обеспечения досуга детей на сумму 36 430,0 рублей;

-МК № 207-2020 от 20.05.2020г. на поставку музыкального оборудования для занятий с детьми на сумму 98 630,00 рублей;

-МК № 262-2020 от 10.06.2020г. на поставку хозяйственных и расходных материалов для обеспечения хозяйственно-бытового обслуживания детей в июне 2020 года на сумму 875,0 рублей;

-МК № 319-2020 от 10.08.2020г. на поставку медицинского оборудования

нарушений не установлено.

Размещение на официальном сайте информации и документов при осуществлении закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4 и 5 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ не предусмотрено.

Анализ и оценка результативности расходов на закупки осуществлялись с учетом соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, установленного статьей 12 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которому государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы, казенные учреждения, иные юридические лица в случаях, установленных настоящим Федеральным законом, при планировании и осуществлении закупок должны исходить из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Должностные лица Заказчиков несут персональную ответственность за соблюдение требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

При рассмотрении планирования и осуществления закупок в 2020 году в ходе проведения проверки установлено, что мероприятия исполняются только путем заключения контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ, в том числе и муниципальные контракты, заключенные на оказание услуг по подаче водоснабжения, водоотведения, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, электроснабжения.

В тоже время Федеральным законом N 44-ФЗ предусмотрено: закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случаях оказания услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона, заключение контракта энергоснабжения – с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона.

В результате нельзя сделать вывод о результативности расходов Учреждения в 2020 году на закупки в целом.

В рамках проведенного контрольного мероприятия выявлены нарушения законодательства о контрактной системе, указанные в настоящем Акте.

ВЫВОДЫ.

Проверка и анализ информации о законности, целесообразности, обоснованности (в том числе анализ и оценка процедуры планирования), своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, проведенные посредством оценки как деятельности Заказчиков и деятельности контрактных управляющих позволили сделать следующие выводы:

1. При рассмотрении планирования и осуществления закупок в 2020 году в ходе проведения проверки установлено, что мероприятия исполняются только путем заключения контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ, в том числе и муниципальные контракты, заключенные на оказание услуг по подаче водоснабжения, водоотведения, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, электроснабжения.

В тоже время Федеральным законом N 44-ФЗ предусмотрено: закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случаях оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ, заключение контракта энергоснабжения - с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ.

При осуществлении закупок конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) Заказчиком не использовались.

В результате нельзя сделать вывод о результативности расходов Учреждения в 2020 году на закупки в целом.

2. В ходе проверки выявлены нарушения в сфере закупок, допущенные ими при осуществлении закупок в 2020 году, в том числе:

2.1. В нарушении части 2 статьи 38 Федеральный закон № 44-ФЗ в Учреждении нет приказа (распоряжения) о назначении Замятиной Е.Н. контрактным управляющим.

2.2. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 3.5. муниципального контракта № 62-2020 от 05.02.2020г. на оказание услуг по проведению периодического медицинского осмотра сотрудников, заключенного Учреждением с ООО «Добрый доктор Н», оплата за оказанную услугу в сумме 37 700,00 рублей произведена с нарушением установленного

срока - 14.09.2020г. (платежное поручение № 12185 от 14.09.2020г.), срок оплаты - не позднее 09.04.2020г.

На основании изложенного, руководствуясь пунктом 3 части 3 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ, принято решение:

1. Направить в Кимовскую межрайонную прокуратуру акт проверки муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 5 от 16.02.2021г. № 1 для рассмотрения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении по выявленным нарушениям.

Председатель Контрольного органа муниципального образования Кимовский район **Н. В.Бирюкова**

Заведующая МКДОУ: детский сад №5 общеразвивающего вида **Т.И. Горбылева**