

АКТ

по результатам проведения контрольного мероприятия (аудита) в сфере закупок в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении: детский сад № 14 комбинированного вида в 2023 году

г. Кимовск

14 февраля 2024 года

1. Основание для проведения 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 - 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 2024 год;
- распоряжение на проведение проверки от 15.01.2024 № 2-рп.

2. Цель проверки:

- проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;
- обобщение результатов осуществления деятельности по анализу и оценки результатов закупок, в том числе установление причин выявленных отклонений, нарушений и недостатков;
- подготовка предложений по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков и совершенствованию контрактной системы в сфере закупок;
- обобщение информации о реализации предложений по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков при проведении аудита в сфере закупок и совершенствованию контрактной системы в сфере закупок в целом.

3. Предмет мероприятия.

Предметом контрольного мероприятия является процесс использования средств районного бюджета, направляемых на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок, а также следующие документы:

- документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ (положение) о контрактном управляющем и его назначении;

- документ о создании единой комиссии по приемке результатов исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ и оказания услуг (п. 6 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, в случае создания заказчиком);
- утвержденный план-график (со всеми изменениями);
- обоснование начальной (максимальной) цены контракта (с приложением подтверждающих документов);
- заявки заказчиков на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- контракты, предметом которых являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги.

4. Объект проверки: муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение: детский сад № 14 комбинированного вида.

5. Период проверки: 2023 год.

6. Сроки проведения проверки: дата начала проверки - 18.01.2024г.
дата окончания проверки - 16.02.2024г.

Краткая характеристика проверяемого объекта:

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение: детский сад № 14 комбинированного вида (далее - ДОУ) создано на основании постановления администрации муниципального образования Кимовский район от 03.06.2011 № 1037 «Об утверждении Перечня муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений муниципального образования Кимовский район».

ДОУ именовалось как Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение: детский сад № 14 комбинированного вида.

Постановлением администрации муниципального образования Кимовский район от 31.03.2014 № 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»» ДОУ переименовано в Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение: детский сад № 14 комбинированного вида.

Полное наименование ДОУ: Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение: детский сад № 14 комбинированного вида.

Сокращенное наименование: МКДОУ: д/с № 14.

Место нахождения Учреждения: юридический и фактический адрес ДОУ: 301723. Тульская область, г. Кимовск, ул. Коммунистическая, д.8-А.

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 «Об утверждении Устава муниципального казенного

дошкольного образовательного учреждения: детский сад № 14 комбинированного вида» (с изменениями и дополнениями).

Заведующей Учреждением назначена Лексикова Татьяна Николаевна с 01.04.2019 г. (распоряжение от 01.04.2019 №42-к).

Целями деятельности Учреждения являются:

- формирование общей культуры детей дошкольного возраста;
- развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств детей дошкольного возраста;
- формирование предпосылок учебной деятельности детей дошкольного возраста;
- сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста;
- коррекция нарушений развития детей с ограниченными возможностями здоровья (нарушений речевого развития детей), оказание им квалифицированной помощи.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования;
- предоставление бесплатного дополнительного образования по интересам в рамках образовательной программы;
- присмотр и уход за детьми;
- отдых и оздоровление.

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). 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 специалист в сфере закупок Замятина Елена Николаевна (приказ о приеме на работу в качестве инженера от 07.05.2020 № 28-лс). С 01.04.2023 года на инженера Замятину Е.Н. возложены обязанности контрактного управляющего (приказ от 31.03.2023 № 26-лс).

Директором Учреждения утверждена Должностная инструкция контрактного управляющего, с которой Замятина Е.Н. ознакомлена.

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 статье 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 специалист в сфере закупок Замятина Е.Н. в период с 26.09.2017г. по 11.10.2017г. прошла обучение в частной образовательной организации высшего образования – ассоциации «Тульский университет (ТИЭИ)» по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд» (удостоверение о повышении квалификации, 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 № 9-28 (ред. № 68-342 от 27.01.2022г.) «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 07.10.2022 № 1174, от 21.11.2023 №1395) (далее - Постановление № 687) 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 Учреждении совместные закупки не проводили, закупки осуществлялись у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя.)

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 2021 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 09.12.2022 № 83-408 «О бюджете муниципального образования Кимовский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет муниципального образования Кимовский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов был утвержден 09.12.2022 года.

До Заказчика лимиты бюджетных обязательств на 2023 год доведены 22.12.2022г.

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 случаев, предусмотренных пунктами 25 и 26 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 случаев, предусмотренных пунктами 25 и 26 Положения) плана-графика в единой информационной системе осуществляется автоматически после осуществления контроля в порядке, установленном в соответствии с частью 6 статьи 99 Федерального закона N 44-ФЗ, в случае соответствия контролируемой информации требованиям части 5 статьи 99 Федерального 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 2023 год не установлено (план-график на 2023 год утвержден и размещен 23.12.2022 г.).

В плане-графике закупок отдельными строками указываются информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4, 5, 8 и 29 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 превышающую 600 тыс. рублей (в случае заключения контракта в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона);

оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению (в случае заключения контракта в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона);

заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии (в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона).

Согласно плана-графика на 2023 год по состоянию на 31.12.2023 года совокупный годовой объем закупок планировался:

- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ на сумму **703 548,07** рублей;

- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ на сумму **4 490 231,03** рублей.

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ (оказание услуг по теплоснабжению) на сумму **1 177 710,05** рублей.

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ (оказание услуг по энергоснабжению) на сумму **841 132,46** рублей.

Фактически в 2023 году (с учетом дополнительных соглашений) 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 **703 546,6** рублей.

- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ на сумму **4 385 6287,92** рублей.

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ на сумму **1 177 710,05** рублей.

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ на сумму **828 480,95** 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

№ 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 № 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 Федеральным законом № 44-ФЗ.

В 2023 году Заказчик не привлекал экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг. Экспертиза проводилась силами сотрудников заказчика, а именно специалистом - Лексиковой Т.Н.

Нарушений требований части 3 статьи 94 Закона № 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 в 2021 году срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее

результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 настоящего Федерального закона.

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

Муниципальный контракт № 47-2023 от 09.01.2023 года на поставку продуктов питания в 1 квартале 2023 года заключен с ИП Павликовым Семеном Игоревичем 09.01.2023 года на сумму 599 948,44 рублей. Соглашением о расторжении к муниципальному контракту № 47-2023 от 09.01.2023 года от 31.03.2023 года в связи с неполной посещаемостью дошкольного учреждения детьми Стороны расторгли контракт по соглашению Сторон с момента оплаты Заказчиком фактически поставленного товара. Контракт был исполнен на сумму 476 592,73 рубля.

Нарушений исполнения контракта не установлено.

Муниципальный контракт № 59-2023 от 25.01.2023 года на оказание услуг по проведению медицинского осмотра сотрудников в 2023 году заключен с ООО «Добрый доктор Н» на сумму 74 700,0 рублей.

Нарушений исполнения контракта не установлено.

Муниципальный контракт № 64-2023 от 30.01.2023 года на поставку хозяйственных и расходных материалов для обеспечения хозяйственно-бытового обслуживания детей в 2023 году заключен с ИП Бритвиным Александром Николаевичем 30.01.2023 года на сумму 185 261,0 рублей.

Нарушений исполнения контракта не установлено.

Муниципальный контракт № 128-2023 от 20.03.2023 года на поставку хлебобулочной продукции во 2 квартале 2023 года заключен с ЗАО «Кимовский хлебокомбинат» 20.03.2023 года на сумму 56 645,0 рублей.

Нарушений исполнения контракта не установлено.

Муниципальный контракт № 166-2023 от 21.04.2023 года на поставку игрового комплекса для театрализованной деятельности воспитанников заключен с ИП Торяник Григорий Сергеевич 21.04.2023 года на сумму 143 000,0 рублей.

Нарушений исполнения контракта не установлено.

Муниципальный контракт № 288-2023 от 23.06.2023 года на поставку молочной продукции заключен с ИП Павликовым Семеном Игоревичем 23.06.2023 года на сумму 372 663,85 рублей.

Соглашением о расторжении к муниципальному контракту № 288-2023 от 23.06.2023 года 29.09.2023 года в связи с неполной посещаемостью дошкольного учреждения детьми Стороны расторгли контракт по соглашению Сторон с момента оплаты Заказчиком фактически поставленного товара. Контракт был исполнен на сумму 286 398,6 рублей.

Нарушений исполнения контракта не установлено.

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию

исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведет реестр контрактов, заключенных заказчиками (далее - реестр контрактов). В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4 и 5 (за исключением контрактов, заключенных в соответствии с частью 12 статьи 93 настоящего Федерального закона), пунктами 23, 42, 44 и пунктом 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона.

Нарушений размещения на официальном сайте информации и документов при осуществлении закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктами 8 и 29 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ не установлено.

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 2023 году в ходе проведения проверки установлено, что мероприятия исполняются только путем заключения контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии частью 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ.

В результате нельзя сделать вывод о результативности расходов Учреждения в 2023 году на закупки в целом.

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.

При рассмотрении планирования и осуществления закупок в 2023 году в ходе проведения проверки установлено, что мероприятия исполняются только путем заключения контрактов с единственным поставщиком

(подрядчиком, исполнителем) в соответствии со статьей 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 2023 году на закупки в целом.

**Председатель Контрольного
органа муниципального образования
Кимовский район**



Н. В. Бирюкова

**Заведующая МКДОУ:
детский сад № 14
комбинированного вида**



Т. Н. Лексикова