Акт № 08-10-39
плановой выездной проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 8
(ИНН 3801011120/КПП 380101001)

24 июня 2021 г. Ангарск

Начальником отдела внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по экономике и финансам администрации Ангарского городского округа (далее по тексту – ОВМФК КЭФ АГО) М.Г. Кульгавой, заместителем начальника ОВМФК КЭФ АГО А.В. Басхаловой на основании плана проверок на 2021 год, проводимых Комитетом по экономике и финансам администрации АГО в сфере закупок товаров, работ, услуг от 18.12.2020, приказа КЭФ администрации АГО от 07.06.2021 № 159, уведомления КЭФ администрации АГО о проведении плановой выездной проверки от 07.06.2021 № 08-16/39 проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 8 (далее – Учреждение) за период с 01.01.2020 по 31.05.2021 (копии приказа и уведомления прилагаются, приложение № 1).

Срок проведения проверки на объекте контроля - с 16.06.2021 по 23.06.2021.

Заведующий муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад № 8 – Першина Ирина Александровна.

Главный бухгалтер – Бондаренко Наталья Николаевна.

Юридический адрес: 665816, Иркутская область, город Ангарск, квартал 182, дом 3.

Телефон/факс: (3955) 54-96-01.

В ходе проверки установлено (проверка проводилась выборочным методом):

1. Проверка учредительных и иных документов, регулирующих деятельность учреждения.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 8 (далее – Учреждение) создано на основании решения малого Совета народных депутатов № 330 от 17.11.1992, решения отдела дошкольного воспитания администрации города от 12.07.1993, как муниципальное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 8. Учреждение зарегистрировано постановлением мэра г. Ангарска от 25.08.1993 № 1752 и являлось учреждением дошкольного образования.

На основании постановления администрации Ангарского муниципального образования Учреждение зарегистрировано как Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «детский сад общеразвивающего вида № 8» и зарегистрировано постановлением мэра № 2721 от 18.09.2000.

На основании постановления администрации Ангарского муниципального образования зарегистрировано как Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 8» и утверждено приказом от 18.10.2004 № 474.

На основании постановления администрации Ангарского муниципального образования зарегистрировано как Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 8 и утверждено приказом от 24.10.2007 №6 51.

Учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 8 в связи с изменением типа учреждения на

основании постановления администрации Ангарского муниципального образования от 30.12.2011 № 2266-па «О создании Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 8 путем изменения типа существующего Муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада № 8».

В проверяемом периоде Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования администрации Ангарского городского округа от 15.12.2015 № 1045 и лицензии от 24.03.2012 № 9073, выданной Службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области.

Основной целью деятельности, для которой создано Учреждение, является:

1) образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования;

2) присмотр и уход за детьми.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет администрация Ангарского городского округа в лице Управления образования администрации Ангарского городского округа.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, круглую печать, содержащую его полное наименование на русском языке, штампы и бланки со своим наименованием.

Пользователем официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о закупках (далее – официальный сайт) с правом простановки электронной подписи назначен заведующий Першина И.А.

2. Проверка осуществления функций и полномочий контрактного управляющего.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

Приказом заведующего Учреждением от 16.01.2020 № 2-а о/д контрактным управляющим заместитель заведующего по ВМР Максимова Надежда Ильинична.

Приказом заведующего Учреждением от 09.03.2021 № 15-а о/д контрактным управляющим назначен ведущий бухгалтер Кузнецова Анастасия Сергеевна (копии приказов, положений о контрактном управляющем, должностных инструкций прилагаются, приложение № 2).

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

Максимова Н.И. соответствует требованиям, установленным Законом № 44-ФЗ к контрактному управляющему, прошла повышение квалификации в сфере закупок (копия удостоверения от 27.08.2014 № 382401232592 прилагается, приложение № 3).

Тем не менее, пунктом 2.8. Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок, **обучение в сфере закупок** рекомендуется проводить по мере необходимости, **но не реже, чем каждые три года** для всех категорий обучающихся (письмо Минэкономразвития РФ и министерства образования и науки РФ от 12.03.2015 №№ 5594-ЕЕ/Д28, АК-553/06 «О направлении методических рекомендаций»).

Согласно представленным документам с момента повышения квалификации Максимовов Н.И. прошло более трех лет.

Кузнецова А.С. выполняет функции контрактного управляющего без соответствующего образования. Согласно пояснению заведующего Учреждением

с 18.06.2021 Кузнецова А.С. приступила к профессиональной переподготовке (пояснение с приложением копии договора об образовании прилагается, приложение № 4).

3. Проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при осуществлении закупки товаров, работ или услуг.

3.1. В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ Учреждением:

- в период с 01.01.2020 по 31.12.2020 заключено и исполнено 88 контрактов (договоров) на общую сумму 5 102 923,02 руб., из них:

- 60 договоров на сумму 919 787,42 руб. в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ;

- 24 договора на сумму 3 297 237,17 руб. в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ;

- 3 контракта на сумму 682 241,85 руб. в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ;

- 1 контракт на сумму 203 656,58 руб. в соответствии с п.29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

- в период с 01.01.2021 по 31.05.2021 заключено 44 договора (контракта) на общую сумму 2 219 648,30 руб., из них:

- 40 договоров на сумму 1 267 340,49 руб. в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ;

- 4 договора на сумму 952 307,81 руб. в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

Закупки путем проведения аукционов, конкурсов и запросов предложений Учреждением не осуществлялись (информация о закупках в 2020 и в январе 2021 годах прилагается, приложение № 5).

В период проведения проверки по сведениям официального сайта закупок, находящихся в стадии определения поставщика (подрядчика, исполнителя), не имеется.

3.2. В соответствии с частью 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии с частью 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ план-график формируется государственным, **муниципальным учреждениями**, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями настоящей статьи при **планировании финансово-хозяйственной деятельности** государственного, муниципального **учреждений**, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ Учреждением заключены до утверждения планов-графиков на 2020 и 2021 годы (даты утверждения планов-графиков на 2020 и 2021 годы соответственно – 31.01.2020 и 25.01.2021) договоры и контракты согласно реестрам договоров на 2020 и 2021 годы (копии реестров договоров прилагаются, приложение № 6).

3.3. В соответствии с подпунктом б пункта 1, пункта 10 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в том числе и в случае, если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом (за исключением контракта, предметом которого является выполнение работ по

строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведению работ по сохранению объектов культурного наследия) количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов, а также в случае заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктами 1, 8, 22, 23, 29, 32, 34, 51 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В нарушение условий подпункта «б» пункта 1, пункта 10 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ Учреждение к договору, заключенному на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, заключило дополнительное соглашение от 08.07.2020 № б/н об уменьшении более чем на 10% суммы оплаты за выполненные работы в корпусе № 1 с 7 183,48 руб. до 5 387,61 руб. по договору от 03.02.2020 № 286 на обслуживание объектов по профилактике и борьбе с бытовыми насекомыми и грызунами с ИП Заиров Е.С. (копии договоров с дополнительными соглашениями прилагаются, приложение № 7).

3.4. В соответствии с частью 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 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии со статьей 506 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) по договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.

В соответствии с частью 5 статьи 454 ГК РФ поставка товаров относится к отдельным видам договора купли-продажи.

В соответствии с частью 1 статьи 454 ГК РФ по договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену).

Статьей 432 ГК РФ установлено, что договор считается заключенным только в том случае, если стороны достигли соглашения по всем его существенным условиям.

В соответствии с частью 3 статьи 455 ГК РФ условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара.

В нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в период с 01.01.2020 по 31.12.2020 Учреждением не был определен порядок проведения экспертизы, сама экспертиза не проводилась.

Приказом заведующего Учреждением от 12.01.2021 № 1-а о/д (далее – приказ от 12.01.2020) ответственным за проведение экспертизы назначен ведущий бухгалтер Кузнецова Анастасия Сергеевна.

Приказом заведующего Учреждением от 07.06.2021 № 41 о/д (далее – приказ от 07.06.2021) ответственными за проведение экспертизы назначены: Ефимова Наталья Михайловна – заведующий хозяйством (корпус № 1), Рябцева Лариса Александровна – заведующий хозяйством (корпус № 2).

Пунктом 2 приказа от 12.01.2021 и приказа от 07.06.2021 определено, что фиксирование результата экспертизы оформляется в документах о приемке, путем

проставления отметки «Экспертиза пройдена товар (работа, услуга) соответствует условиям контракта».

Учреждением заключены следующие договоры:

- договор на поставку товаров от 12.02.2020 №№ 6,7 на общую сумму 15 000,0 руб. с ООО «Ангарская книга»;

- договоры от 12.03.2020 № 189212/2/2018-9856, от 04.12.2020 № 189212/2/2018-9856 на общую сумму 11 370,0 руб. ООО «Электрокомпленсервис»;

- договоры поставки от 18.03.2020 № 22, от 25.05.2020 №№ 22, 23, от 17.11.2020, от 24.12.2020 на общую сумму 47 560,46 руб. с ИП Караваева;

- договоры от 09.09.2020 №№ 8-1, 8-2, от 09.10.2020 №№ 5, 6, от 14.10.2020 № 14 на общую сумму 35 944 руб. с ООО «Дошкольник»;

- договор поставки от 02.02.2021 № 22, от 03.05.2021 № 33 на общую сумму 75 266,4 руб. с ИП Караваева;

- договор на поставку товаров от 05.02.2021 № 2 на сумму 15 000,0 руб. с ООО «Ангарская книга»;

- договор поставки от 20.04.2021 № 75 на сумму 25 008,65 руб. с ИП Мясникова.

В связи с тем, что по вышеуказанным договорам установить наименование, количество и технические характеристики товара, а также соответствие поставленного товара условиям контрактов (договоров) не представляется возможным, при выборочном осмотре приемочных документов установлено, что экспертиза проведена формально и является неэффективной (копии договоров прилагаются, приложение № 8).

3.5. В соответствии с частями 1 и 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому 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, 5, 23, 42, 44, 45, пунктом 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) и пунктом 52 части 1 статьи 93** Закона № 44-ФЗ.

В течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В нарушение требований статьи 103 Закона № 44-ФЗ Учреждением по сведениям официального сайта:

- не размещена информация о контракте, заключенном в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, а именно о договоре об оказании услуг связи от 03.02.2020 № 638000010646 с ПАО «Ростелеком».

- с нарушением сроков размещена информация о заключенном контракте теплоснабжения от 01.09.2020 № 2503 (реестровый № 3380101112020000004). Информация должна быть размещена не позднее 08.09.2020. По сведениям официального сайта информация размещена 28.10.2020. просрочка составила 36 рабочих дней (выписка с сайта прилагается, приложение № 9).

3.6. В соответствии с пунктами 10 и 13 части 2 и частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов включается в том числе следующая информация и документы:

- **информация об исполнении контракта** (отдельного этапа исполнения контракта), в том числе информация о стоимости исполненных обязательств (**об оплате контракта**, отдельного этапа исполнения контракта), о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной

контракта, заключение по результатам экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (отдельного этапа исполнения контракта) (в случае привлечения заказчиком для проведения экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертов, экспертных организаций);

- документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, направляется заказчиками в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В нарушение требований частей 2 и 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ Учреждением по сведениям официального сайта с нарушением сроков размещена следующая информация и документы:

1. По единому договору холодного водоснабжения и водоотведения от 03.02.2021 № 0971 (реестровый № 3380101112020000003):

- об оплате отдельного этапа исполнения контракта. Согласно платежным поручениям № 11999, № 12002 оплата отдельного этапа произведена 03.03.2020. Соответственно информация должна быть размещена не позднее 11.03.2020. По сведениям официального сайта информация размещена 16.03.2020. Просрочка составила 3 рабочих дня (информация об исполнении № 1);

- документ о приемке. Согласно УПД от 20.02.2020 № 001820 оказанные услуги приняты 02.03.2020. Соответственно документ о приемке должен быть размещен не позднее 10.03.2021. По сведениям официального сайта документ размещен 16.03.2020. Просрочка составила 4 рабочих дня (информация об исполнении № 1);

- об оплате отдельного этапа исполнения контракта. Согласно платежному поручению № 92339 оплата отдельного этапа произведена 28.10.2020. Соответственно информация должна быть размещена не позднее 05.11.2020. По сведениям официального сайта информация размещена 10.11.2020. Просрочка составила 3 рабочих дня (информация об исполнении № 9);

- документ о приемке. Согласно УПД от 20.10.2020 № 017101 оказанные услуги приняты 20.10.2020. Соответственно документ о приемке должен быть размещен не позднее 27.10.2020. По сведениям официального сайта документ размещен 10.11.2020. Просрочка составила 9 рабочих дней (информация об исполнении № 9).

2. По контракту теплоснабжения от 03.02.2020 № 2503 (реестровый № 3380101112020000002):

- об оплате отдельного этапа исполнения контракта. Согласно платежному поручению № 77995 оплата отдельного этапа произведена 15.09.2020. Соответственно информация должна быть размещена не позднее 22.09.2020. По сведениям официального сайта информация размещена 09.10.2020. Просрочка составила 13 рабочих дней (информация об исполнении № 9).

3. По контракту теплоснабжения от 01.09.2020 № 2503 (реестровый № 3380101112020000004):

- об оплате отдельного этапа исполнения контракта. Согласно платежному поручению № 12979 оплата отдельного этапа произведена 25.02.2021. Соответственно информация должна быть размещена не позднее 04.03.2021. По сведениям официального сайта информация размещена 11.03.2021. Просрочка составила 4 рабочих дня (информация об исполнении № 6);

- документ о приемке. Согласно товарной накладной от 31.01.2021 № 122 оказанные услуги приняты 31.01.2021. Соответственно документ о приемке должен быть размещен не позднее 05.02.2021. По сведениям официального сайта документ размещен 11.03.2021. Просрочка составила 22 рабочих дня (информация об исполнении № 6);

- документ о приемке. Согласно товарной накладной от 31.03.2021 № 5108 оказанные услуги приняты 31.03.2021. Соответственно документ о приемке должен быть размещен не позднее 07.04.2021. По сведениям официального сайта документ размещен 16.04.2021. Просрочка составила 7 рабочих дней (информация об исполнении № 9).

Выводы:

1. В результате проведенной плановой выездной проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в Учреждении установлены нарушения Закона № 44-ФЗ, а именно ч. 1 ст. 16, ч. 3 ст. 94, пп. б, п. 1 ч.1 ст. 95, ст. 103 Закона № 44-ФЗ.

2. Выдать предписание Учреждению об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг с указанием срока уведомления Комитета по экономике и финансам администрации Ангарского городского округа о выполнении предписания.

Начальник ОВМФК КЭФ АГО М.Г. Кульгавая

Заместитель начальника ОВМФК КЭФ АГО А.В. Басхалова