

Управление внутреннего
контроля
Администрации
ЗАТО г. Железногорск
ул. XXII партсъезда, 21,
г. Железногорск,
Красноярский край,
Россия, 662971
тел. 2-20-85, 5-30-90
факс (391-97) 4-60-18
E-mail: kancel@adm.k26.ru
ОКПО 07531108 ОГРН
1022401419590
ИНН/КПП
2452012069/245201001

Заведующему МБДОУ № 72 «Дельфиненою»
Бородиной Елене Эдуардовне

«О направлении акта проверки»

Направляю Вам акт выездной плановой проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 72 «Дельфиненок», в ходе которой были осуществлены контрольные мероприятия за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при осуществлении закупки товаров, работ, проверяемый период с 01.01.2020 – февраль 2021 (в связи с реорганизацией МБДОУ № 72 «Дельфиненою» с 01.01.2020)

Приложение: копия акта №4-2021 от 12.04.2021 на 7-ми листах.

Руководитель Управления внутреннего контроля



Е.Н. Панченко

Получил: _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«13» апреля 2021 года

АКТ № 4-2021

плановой выездной проверки в сфере закупок муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 72 «Дельфиненок»

г. Железногорск

«12» апреля 2021 года

На основании распоряжений Управления внутреннего контроля Администрации ЗАТО г. Железногорск от 10.02.2021 №5, от 01.03.2021 №6, комиссией в составе:

руководитель комиссии - начальник ревизионного отдела Управления внутреннего контроля Администрации ЗАТО г. Железногорск Ильяшенко С.Е.,

член комиссии - ведущий специалист – эксперт контрольного органа в ревизионном отделе Управления внутреннего контроля Администрации ЗАТО г. Железногорск Курганской А.А. проведена плановая выездная проверка в сфере закупок муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 72 «Дельфиненок»

Правовые основания проведения проверки:

- статья 99 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);

- план проверок на 2021 год.

Проверка проведена в соответствии с «Правилами осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок товаров, работ, услуг и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений, специализированных организаций, операторов электронных площадок, операторов специализированных электронных площадок и о внесении изменений в Правила ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений», утвержденными постановлением Правительства РФ от 01.10.2020 N 1576.

Предметом проведения плановой проверки является соответствие законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчиком МБДОУ 72 «Дельфиненок», контрактным управляющим, комиссиями по осуществлению закупок.

Проверка с документами начата 18.02.2021 и закончена 29.03.2021.

Регистрационные данные учреждения:

- полное наименование учреждения, согласно уставу: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 72 «Дельфиненок» (сокращенно МБДОУ № 72 «Дельфиненок»);

- новая редакция Устава утверждена постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 02.12.2014 № 2356 (далее - Устав);

- юридический адрес: 662978, Красноярский край, ЗАТО Железногорск,

г. Железногорск, пр. Ленинградский, 15;

- фактические адреса: 662978, Красноярский край, ЗАТО Железногорск, г. Железногорск, пр. Ленинградский, 15;

662978, Красноярский край, ЗАТО Железногорск, г. Железногорск, ул. 60 лет ВЛКСМ, 10».

- форма собственности: муниципальная;

- имущество учреждения закреплено на праве оперативного управления;

- учредитель: муниципальное образование «Закрытое административно-территориальное образование Железногорск Красноярского края» (далее – ЗАТО Железногорск). Функции и полномочия учредителя от имени ЗАТО Железногорск осуществляет Администрация ЗАТО г. Железногорск, Адрес: 662971, Россия, Красноярский край, г. Железногорск, ул. XXII партсъезда, 21;

- внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 16.07.2004, основной регистрационный номер 1042401223501;

- поставлено на налоговый учет, как юридическое лицо 16.07.2004; ИНН: 2452028950\КПП 245201001;

- уставной капитал отсутствует;

- учреждение является некоммерческой организацией созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления в сфере образования;

- основной вид деятельности в соответствии с уставом: дошкольное образование, осуществляющееся посредством реализации основных образовательных программ дошкольного образования, в том числе адаптированных, в группах компенсирующей и оздоровительной направленности; предоставление услуг по дневному уходу за детьми, осуществляющееся посредством реализации присмотра и ухода;

- банковские реквизиты: лицевые счета в Отделе №6 в УФК по Красноярскому краю №№ 20196Ц90330 (для субсидий на муниципальное задание и средств от приносящей доход деятельности), 21196Ц90330 (для субсидий на иные цели);

- валютные, депозитные счета отсутствуют;

- наличие лицензий: лицензия на осуществления образовательной деятельности № 9905-л от 28 февраля 2020 года, выдана Министерством образования Красноярского края сроком действия бессрочно.

- заведующий МБДОУ № 72 «Дельфиненок»: Бородина Елена Эдуардовна с 18.07.2014 назначена распоряжением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 17.07.2014 № 140 р-лс.

- должностные лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде: заведующий Бородина Елена Эдуардовна; - право первой подписи на период отсутствия заведующего: заместитель заведующего Серсда Елена Павловна.

На основании договора (соглашения) об оказании услуг № 363 от 18.05.2020, заключенного между МБДОУ № 72 «Дельфиненок» и МКУ «Управление образования», с учетом дополнительных соглашений к нему, МКУ «Управление

образования» оказывает услуги по ведению бухгалтерского, налогового учета и отчетности, кадрового делопроизводства, правового сопровождения, по организации работы по эксплуатации зданий, организации и функционированию обмена в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, включающего в себя предоставление налоговой декларации, бухгалтерской отчетности, сообщение банка об открытии \ закрытии банковского счетов решений налоговых органов о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, организации выполнения требований охраны труда, материально-технического снабжения, обмену документами между организацией и ПФР, содействию в проведении процедур по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг.

На основании постановления Администрации ЗАТО г. Железногорск Красноярского края от 16.07.2019 N 1467 «О реорганизации муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад N 72 «Дельфиненок» компенсирующей и оздоровительной направленности» МБДОУ № 72 «Дельфиненок» компенсирующей и оздоровительной направленности было реорганизовано путем присоединения к нему Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад N 63 «Лесные гномики».

Проверкой установлено:

1. В соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 3 Закона № 44-ФЗ учреждение является заказчиком.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, 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).

Согласно приказу заведующего МБДОУ № 72 «Дельфиненок» от 25.07.2016 № 72/109-лс контрактным управляющим с 25.07.2016 назначена Серeda E.П.

В соответствии с частью 3 статьей 39 Закона № 44-ФЗ заказчик создает единую комиссию по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запроса предложений. Число членов единой комиссии должно быть не менее чем пять человек.

Приказом заведующего МБДОУ № 72 «Дельфиненок» от 21.02.2020 № 36 создана единая комиссия по осуществлению закупок для нужд учреждения в количестве 5 человек.

В соответствии с частью 5 статьи 39 Закона N 44-ФЗ заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

Из пяти членов комиссии два члена комиссии имеет удостоверение о повышении квалификации в сфере закупок в соответствии с Законом № 44-ФЗ, таким образом, в нарушение требований части 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ в составе комиссии отсутствует преимущество лиц, прошедших профессиональную

переподготовку в сфере закупок.

2. При подготовке к проведению первого этапа проверки установлено, что в период проведения настоящей проверки, процедуры размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд МБДОУ № 72 «Дельфиненок» конкурентными способами не проводятся.

В связи с указанным обстоятельством, первый этап проверки не проводился.

3. Предметом второго этапа плановой проверки является проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по закупкам, по которым заключены контракты.

В ходе выборочной проверки осуществления Заказчиком планирования закупок установлено следующее:

3.1. Заведующей МБДОУ № 72 «Дельфиненок» 31.01.2020 утвержден план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 72 «Дельфиненок» на финансовый 2020 год и плановый период 2021-2022 г. В соответствии с частью 7 статьи 16 Закона №44-ФЗ план – график формируется и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения. План-график размещен 10.02.2020, т.е. своевременно.

Заведующей МБДОУ № 72 «Дельфиненок» 29.01.2021 утвержден план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 72 «Дельфиненок» на финансовый 2021 год и плановый период 2022-2023 г. План-график размещен 04.02.2020, т.е. своевременно.

Заведующей МБДОУ № 72 «Дельфиненок» утверждены планы (изменения) финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 72 «Дельфиненок» на финансовый 2020 год и плановый период 2021-2022 г. от 14.05.2020, от 30.07.2020, от 04.09.2020, от 06.11.2020, от 14.12.2020. В ходе проведения проверки установлено, что новые редакции планов-графиков размещены в единой информационной системе своевременно.

3.2 Пунктом 16 статьи 3 Закона № 44-ФЗ установлено, что совокупный годовой объем закупок это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Согласно утвержденному плану финансово хозяйственной деятельности на 2020 год (с учетом последних изменений) годовой объем средств, выделенных для закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения нужд МБДОУ № 72 «Дельфиненок» в 2020 году составляет в сумме 24 699 443,78 рублей, из них 18 111 914,50 рублей на текущий финансовый год.

Согласно утвержденному плану финансово хозяйственной деятельности на 2021 год (с учетом последних изменений) годовой объем средств, выделенных для закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения нужд МБДОУ № 72 «Дельфиненок» в 2021 году составляет в сумме 26 160 610,88 рублей, из них 21 791 442,05 рублей на текущий финансовый год.

По пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ за 2020 год заключено 72

контракта на общую сумму 1 973 596,09 рублей. При этом, в плане-графике МБДОУ № 72 «Дельфиненок» на 2020 год по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (ИКЗ 203245202895024520100100030000000000) предусмотрена закупка на сумму 1 959 447,22 руб.

В соответствии с частью 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

На основании подпункта г пункта 18 постановления Правительства РФ 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» (вместе с «Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок») (далее – Постановление 1279) в план-график в форме отдельной закупки включается в том числе информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ. Таким образом, закупка на сумму 14 148,87 рублей (1 973 596,09-1 959 447,22=14 148,87) по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ осуществлена в нарушение требований части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ.

По пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ за 2020 год заключено 42 контракта на общую сумму 7 010 645,40 рублей.

В соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам), по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ

По пункту 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ за 2020 год заключено 6 контракта на общую сумму 7 347 747,15 рублей, исполнено на 6 249 086,81 рублей.

Закупки, совершенные учреждением по пункту 4 и пункту 5 статьи 93 Закона 44-ФЗ, не превышают шестисот рублей.

В соответствии с частью 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в случаях осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренных пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не требуется.

3.4 В ходе проведения выборочной проверки исполнения Заказчиком своих обязанностей, предусмотренных статьей 103 Закона №44-ФЗ, установлено следующее:

1) В нарушение требований части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ Заказчик направил сведения для включения в реестр контрактов по контракту № 04-000005634 от 27.02.2020 (№ 3245202895020000002) на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами с нарушением установленного срока – пять рабочих дней с даты соответственно информации об оплате контракта, отдельного этапа исполнения контракта:

- счет-фактура №7762/4 от 31.03.2020, размещена 22.04.2020;
- платежное поручение №670500 от 07.04.2020 размещено 22.04.2020;

2) В нарушение требований части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ Заказчик направил сведения для включения в реестр контрактов по контракту ВК № 3060/20 от 02.03.2020 (№ 3245202895020000003) на оказание услуг водоотведения с нарушением установленного срока – пять рабочих дней с даты соответственно приемки оказанной услуги:

- акт № 58857 от 30.11.2020, размещен 12.01.2020;

Данные нарушения имеют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ. Срок привлечения к административной ответственности на день проверки не истек.

3.5. В соответствии со статьей 30 Закона 44 ФЗ, заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 30 Закона 44 ФЗ.

При определении объема закупок, предусмотренного частью 1 статьи 30 Закона 44 ФЗ, в расчет совокупного годового объема закупок не включаются закупки: в том числе у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 настоящего Федерального закона, за исключением закупок, которые осуществлены в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Закона 44 ФЗ по результатам несостоявшегося определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), проведенного в соответствии с требованиями пункта 1 части 1 статьи 30 Закона 44 ФЗ.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 настоящей статьи и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями.

МБДОУ № 72 «Дельфиненок» в 2019 году заключены договоры, контракты только у единственного поставщика. Следовательно, закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

отсутствуют.

Нулевой отчет за 2019 год размещен в единой информационной системе 25.03.2020 года, т.е. своевременно.

За 2020 год отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций размещен 18.03.2021, т.е. своевременно.

Результаты проверки:

1. По результатам проверки законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, выявлены нарушения допущенные заказчиком:

1.1. В нарушение требований части 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ в составе комиссии отсутствует преимущество лиц, прошедших профессиональную переподготовку в сфере закупок.

1.2. В нарушение требований части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ осуществлена закупка на сумму 14 148,87 рублей по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ без размещения в плане-графике закупок.

1.3. В нарушение требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ Заказчик направил сведения для включения в реестр контрактов, с нарушением установленного срока:

По контракту № 04-000005634 от 27.02.2020 (№ 3245202895020000002):

- счет-фактура №7762/4 от 31.03.2020, размещена 22.04.2020

- платежное поручение №670500 от 07.04.2020, размещено 22.04.2020

По контракту ВК № 3060/20 от 02.03.2020 (№ 3245202895020000003):

- акт № 58857 от 30.11.2020, размещен 12.01.2020

В связи с тем, что выявленные нарушения части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ содержат признаки административного правонарушения, комиссия предлагает направить материалы проверки в орган, который в соответствии с КоАП РФ имеет право рассматривать данные правонарушения.

Комиссией принято решение предписание не выдавать.

Письменные возражения по фактам, изложенным в акте, могут быть представлены в Управление внутреннего контроля Администрации ЗАТО г. Железногорск в течение 5 рабочих дней после получения копии акта МБДОУ № 72 «Дельфиненок».

Начальник ревизионного отдела
Управления внутреннего контроля
Администрации ЗАТО г. Железногорск



С.Е. Ильяшенко

Ведущий специалист-эксперт контрольного
органа в ревизионном отделе
Управления внутреннего контроля
Администрации ЗАТО г. Железногорск



А.А. Курганская