

## А К Т № 8

**внеплановой проверки деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 8 «Аленький цветочек» при осуществлении закупок в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

06 апреля 2021 г.

г. Лермонтов

На основании приказа от 15.03.2021 г. № 14 «О проведении внеплановой проверки по запросу прокуратуры города Лермонтова» специалистами отдела учета, отчетности и финансового контроля финансового управления администрации города Лермонтова была проведена проверка закупок муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 8 «Аленький цветочек» (далее – МБДОУ д/с № 8, Заказчик) за 2020 год и за истекший период 2021 года.

**Начало проверки:** 19.03.2021 г.

**Окончание проверки:** 06.04.2021 г.

Объем проверенных средств составил **7 086 507,56 рублей.**

**1. Проверка закупок, осуществленных конкурентными способами (аукционы, конкурсы, запрос котировок, запрос предложений)**

Закупки конкурентными способами за 2020 год и истекший период 2021 года не проводились. Нарушений не установлено.

**2. Проверка осуществления закупок у единственного поставщика**

Всего в **2020** году заказчик заключил 103 договора на сумму 3 714 299,77 рублей. Все закупки осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закона № 44-ФЗ), из них:

- в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключен 88 договоров на общую сумму 1 070 763,78 рубля, что соответствует установленным требованиям, сумма одной закупки не превышает трехсот тысяч рублей – до 24.04.2020 года, шестьсот тысяч рублей – с 24.04.2020 года по настоящее время. При этом годовой объем закупок, которые заказчик

вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов – до 24.04.2020 года, десять процентов – после 24.04.2020 года по настоящее время, совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Нарушений не установлено.

- в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключено 7 договоров на общую сумму 1 942 998,30 рублей, что соответствует установленным требованиям, сумма одной закупки не превышает шестьсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей. Нарушений не установлено.

- в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключен 1 договор в сумме 240 629,63 рублей на поставку электроэнергии. Нарушений не установлено.

- в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключено 5 договоров на сумму 407 447,06 рублей на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами. Нарушений не установлено.

- в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключен 2 договора в сумме 52 461,00 рубль на услуги связи. Нарушений не установлено.

В 2021 году (по состоянию на 19.03.2021) заказчик заключил 51 договор на общую сумму 3 372 207,79 рублей. Все закупки осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, из них:

- в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключено 39 договоров на общую сумму 711 988,41 рублей, что соответствует установленным требованиям, сумма одной закупки не превышает шестьсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Нарушений не установлено.

- в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключено 4 договора на общую сумму 1 876 556,00 рублей, что соответствует установленным требованиям, сумма одной закупки не превышает шестьсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей. Нарушений не установлено.

- в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключен 1 договор в сумме 274 610,00 рублей на поставку электроэнергии. Нарушений не установлено.

- в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключено 5 договоров на сумму 463 483,38 рубля на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами. Нарушений не установлено.

- в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заключен 2 договора в сумме 45 570,00 рублей на услуги связи. Нарушений не установлено.

### **3. Соблюдение требований, предусмотренных Законом № 44-ФЗ, к исполнению, изменению контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта (ст. 94-96 Закона № 44-ФЗ)**

Согласно ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий 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 законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе:

1) приёмку поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом № 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со ст. 95 Закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В соответствии с ч. 3 ст. 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 её проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключённых в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде Заказчик не привлекал экспертов и экспертные организации и проводил экспертизу своими силами (приказы о назначении приемочной комиссии от 09.01.2020 № 1/2-од, от 11.01.2021 № 1/2-од). Согласно приказам в состав приемочной комиссии входят:

- Ковшарова Т.Л. – заведующий – председатель комиссии;

- Тимченко И.Ю. – старший воспитатель – секретарь комиссии;
- Азанова Л.В. – заместитель заведующего по АХЧ;
- Корх В.В. – специалист в сфере закупок;
- Павловская Г.И. – старшая медицинская сестра.

При проверке применения Заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (договора) были сверены сроки исполнения взятых к проверке контрактов (договоров) с данными первичных бухгалтерских документов – товарных накладных, актов выполненных работ (оказанных услуг), подтверждающих их фактическое выполнение, универсальных передаточных документов (УПД). В результате данной сверки нарушений поставщиками сроков доставки товара, выполнения работ, оказания услуг не установлено.

В соответствии с ч. 15 ст. 34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта с единственным поставщиком в случаях, предусмотренных п. 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45, 46, 51-53 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, требования ч. 4 - 9, 11 - 13 ст. 34 Закона № 44-ФЗ могут не применяться заказчиком к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок. В некоторых договорах условия об ответственности заказчика и поставщика установлены не в соответствии с ч. 4-6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, что не является нарушением.

#### **В 2020 году:**

В нарушение п. 1 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде заказчиком были заключены дополнительные соглашения к контрактам (договорам), уменьшающие сумму контракта более чем на 10 %, а именно:

- при исполнении договора от 08.01.2020 № 3/20 на поставку сыра, заключённого с ООО «Пятигорский молочный комбинат» на сумму 21 000,00 рублей, было заключено 2 дополнительных соглашения: от 30.09.2020 г. № 1, уменьшающее сумму контракта до 18 900,00 рублей (на 10%), от 30.12.2020 г. № 2, уменьшающее сумму контракта до 12 839,40 рублей (на 39%) (приложение № 1);

- при исполнении договора от 29.01.2020 № 9/20 на поставку молочной продукции, заключённого с ООО «Пятигорский молочный комбинат» на сумму 462 804,00 рубля, было заключено 2 дополнительных соглашения: от 30.09.2020 г. № 1, уменьшающее сумму контракта до 416 522,50 рубля (на 10%), от 30.12.2020 г. № 2, уменьшающее сумму контракта до 318 392,00 рублей (на 31%) (приложение № 2);

- при исполнении договора от 23.01.2020 № 7/20 на поставку овощей, заключённого с ИП Карибовой О. А. на сумму 49 990,00 рублей, было заключено дополнительное соглашение от 28.02.2020 г. № 1, уменьшающее сумму контракта до 27 810,00 рублей (на 56%) (приложение № 3);

- при исполнении договора от 23.01.2020 № 1/20 на поставку яиц куринных, заключённого с ООО «Проснаб-МВ» на сумму 49 248,00 рублей, было заключено 2 дополнительных соглашения: от 12.10.2020 г. № 1, уменьшающее сумму контракта до 45 144,00 рублей (на 8%), от 01.12.2020 г.

№ 2, уменьшающее сумму контракта до 34 884,00 рублей (на 29%) (приложение № 4);

- при исполнении договора от 02.11.2020 № 16/20 на поставку овощей, заключённого с ИП Карибовой О. А. на сумму 13 809,60 рублей, было заключено дополнительное соглашение от 01.12.2020 г. № 1, уменьшающее сумму контракта до 4 364,00 рублей (на 68%) (приложение № 5).

#### **4. Проверка порядка и сроков размещения информации в соответствии со ст. 103 Закона № 44-ФЗ в единой информационной системе (далее – ЕИС)**

Согласно ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ Заказчик в течение 5 рабочих дней направляет указанную в п. 1-7, 9, 12 и 14 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому (казначейскому) обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Информация, указанная в п. 8, 10, 11 и 13 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, направляется заказчиками в указанный орган в сроки, установленные ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Из п. 11 Правил ведения реестра контрактов, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», следует, что информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов, направляются заказчиком в электронном виде и подписываются электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика.

По итогам проверки деятельности заказчика установлено, что заказчиком допущены случаи нарушения установленных сроков направления информации об изменении контракта (дополнительные соглашения), об оплате контрактов в реестр контрактов (Таблица 1).

Таблица 1

№п /п	Номер реестровой записи, реквизиты закупки (дата, № контракта)	Информация о несвоевременном направлении сведений об исполнении контракта
1	3262900782220000006 контракт от 18.02.2020 г. на сумму 133 163,21 рубля № Л10219 с ГУП «Ставрополькрайводоканал»	Документы об оплате и приемке размещены 07.01.2021 (приложение 6): Платежное поручение № 190997 на сумму 16368,15 рублей от 09.12.2020 размещено с нарушением срока на 21 день;

		Акт №3411/8862/Л10219 от 30.11.2020 (дата подписания 15.12.2021) размещен с нарушением срока на 16 дней.
2	3262900782221000003 контракт от 10.03.2021 г. на сумму 160 000,00 рублей № Л10219 с ГУП «Ставрополькрайводоканал»	Документы об оплате и приемке размещены 17.03.2021 (приложение 7): Платежное поручение № 2562716 на сумму 9579,74 рублей от 20.02.2021 размещено с нарушением срока на 15 дней; Акт №3411/10335/Л10219 от 31.01.2021 (дата подписания 17.02.2021) размещен с нарушением срока на 20 дней;
3	3262900782221000004 контракт от 01.02.2021 г. на сумму 52843,08 рубля № М-057150 с ООО «ЖКХ»	Договор 01.02.2021 г. № М-057150 с ООО «ЖКХ» размещен 10.03.2021 с нарушением срока на 30 дней (приложение 8)
4	3262900782221000006 контракт от 01.02.2021 г. на сумму 11288,46 рублей № 83-21/2 с МУП города Лермонтова «Лермонтовгоргаз»	Договор от 01.02.2021 г. № 83-21/2 с МУП города Лермонтова «Лермонтовгоргаз» размещен 10.03.2021 с нарушением срока на 30 дней (приложение 9); Платежное поручение № 256715 на сумму 1752,23 рубля от 20.02.2021 размещено с нарушением срока на 15 дней (приложение 10)
5	3262900782221000005 контракт от 01.02.2021 г. на сумму 215 315,61 рублей № 29-1-0092/21 с ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь»	Документы об оплате и приемке размещены 22.03.2021 (приложение 11): Платежное поручение № 399958 на сумму 35200,26 рублей от 01.03.2021 размещено с нарушением срока на 13 дней; Товарная накладная №Н9966 от 31.01.2021 (дата подписания 15.02.2021) размещен с нарушением срока на 30 дней.

**Настоящей проверкой установлены следующие нарушения:**

В нарушение п. 1 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде заказчиком были заключены дополнительные соглашения к контрактам (договорам), уменьшающие сумму контракта более чем на 10 %, а именно:

- при исполнении договора от 08.01.2020 № 3/20 с ООО «Пятигорский молочный комбинат» (дополнительные соглашения № 1 от 30.09.2020 и № 2 от 30.12.2020);

- при исполнении договора от 29.01.2020 № 9/20 с ООО «Пятигорский молочный комбинат» (дополнительные соглашения № 1 от 30.09.2020 и № 2 от 30.12.2020);

- при исполнении договора от 23.01.2020 № 7/20 с ИП Карибовой О. А. (дополнительное соглашение от 28.02.2020 г. № 1);

- при исполнении договора от 23.01.2020 № 1/20 с ООО «Проснаб-МВ» (2 дополнительных соглашения: от 12.10.2020 г. № 1, от 01.12.2020 г. № 2);

- при исполнении договора от 02.11.2020 № 16/20 с ИП Карибовой О. А. (дополнительное соглашение от 01.12.2020 г. № 1).

Платежные поручения № 190997 на сумму 16368,15 рублей от 09.12.2020, № 2562716 на сумму 9579,74 рублей от 20.02.2021, № 256715 на сумму 1752,23 рубля от 20.02.2021, № 399958 на сумму 35200,26 рублей от 01.03.2021 размещены в реестре контрактов с нарушением срока.

Акты №3411/8862/Л10219 от 30.11.2020, №3411/10335/Л10219 от 31.01.2021 размещены в реестре контрактов с нарушением срока.

Договора 01.02.2021 г. № М-057150, от 01.02.2021 г. № 83-21/2 с МУП города Лермонтова «Лермонтовгоргаз» размещены в реестре контрактов с нарушением срока.

Товарная накладная №Н9966 от 31.01.2021 размещена в реестре контрактов с нарушением срока.

Главный специалист отдела учета, отчетности и финансового контроля «06» апреля 2021 г.



М.А. Даниленко

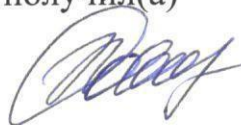
Ведущий специалист отдела учета, отчетности и финансового контроля «06» апреля 2021 г.



Т.С. Быстрова

С актом ознакомлен(а), копию акта получил(а)

Заведующий МБДОУ д/с № 8



Т.Л. Ковшарова

«06» апреля 2021 г.

### Реестр приложений

1. Копия договора от 08.01.2020 № 3/20 с ООО «Пятигорский молочный комбинат», копия дополнительных соглашений к нему № 1 от 30.09.2020 г., № 2 от 30.12.2020 г. (8 л.);
2. Копия договора от 29.01.2020 № 9/20 с ООО «Пятигорский молочный комбинат», копия дополнительных соглашений к нему № 1 от 30.09.2020 г., № 2 от 30.12.2020 г. (10 л.);
3. Копия договора от 23.01.2020 № 7/20 с ИП Карибовой О. А., копия дополнительного соглашения к нему № 1 от 28.02.2020 г. (7 л.);
4. Копия договора от 23.01.2020 № 1/20 с ООО «Проснаб-МВ», копия дополнительных соглашений к нему № 1 от 12.10.2020 г., № 2 от 01.12.2020 г. (9 л.);
5. Копия договора от 02.11.2020 № 16/20 с ИП Карибовой О. А., дополнительного соглашения № 1 от 01.12.2020 г. (7 л.);
6. Информация об исполнении (о расторжении) контракта от 07.01.2021 к договору №Л10219 от 18.02.2020 г. (3 л.);
7. Информация об исполнении (о расторжении) контракта от 17.03.2021 к договору №Л10219 от 10.03.2021 г. (3 л.);
8. Информация о заключенном контракте (его изменении) от 10.03.2021 - контракт от 01.02.2021 г. № М-057150 с ООО «ЖКХ» (6 л.);
9. Информация о заключенном контракте (его изменении) от 10.03.2021 - договор от 01.02.2021 г. № 83-21/2 с МУП города Лермонтова «Лермонтовгоргаз» (5 л.);
10. Информация об исполнении (о расторжении) контракта от 22.03.2021 к договору №83-21/2 от 01.02.2021 г. (3 л.);
11. Информация об исполнении (о расторжении) контракта от 22.03.2021 контракт от 01.02.2021 г. № 29-1-0092/21 (3 л.).





