

Акт проверки
муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения
города Ростова-на-Дону «Детский сад № 69»

«12» декабря 2024 г.

г. Ростов-на-Дону

На основании п. 17 Приложения 2 Плана работы отдела правовой и ревизионной работы Управления образования города Ростов-на-Дону на 2024 год, утвержденного приказом Управления образования города Ростов-на-Дону от 30.11.2023 № УОПР/1048 «Об утверждении планов работы отдела правовой и ревизионной работы Управления образования города Ростов-на-Дону на 2024 год» и приказа Управления образования города Ростов-на-Дону от 19.11.2024 № УОПР/1169 «О проведении плановой проверки МДБОУ «Детский сад № 69», ведущим бухгалтером-ревизором отдела правовой и ревизионной работы Управления образования города Ростов-на-Дону – Удалец Натальей Александровной проведена проверка МДБОУ «Детский сад № 69» в части соблюдения требований законодательства Российской Федерации иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Цель плановой проверки является установление:

- 1) соблюдения ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
- 2) соблюдения требований к обоснованию закупок;
- 3) соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона;
- 4) правильности обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен указанных единиц в случае, если количество поставляемых товаров, объем подлежащих выполнению работ, оказанию услуг невозможно определить;
- 5) соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы-графики, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до заказчика;
- 6) соответствия информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся в:
 - а) извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках, информации, содержащейся в планах-графиках;
 - б) протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), информации, содержащейся в документации о закупках;
 - в) условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
 - г) реестре контрактов, заключенных заказчиками, условиям контрактов.

7) предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта;

8) соблюдения требований статьи 30 Федерального закона;

9) обоснованности определения цены контракта при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30-32, 34, 35, 37-41, 46, 49 части 1 статьи 93 Федерального закона;

10) применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

11) соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

12) своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Сроки проведения проверки с 28.11.2024 по 12.12.2024.

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2023.

Краткая информация о проверяемом учреждении:

Полное наименование организации: муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение города Ростова-на-Дону «Детский сад № 69».

Сокращенное наименование: МБДОУ № 69.

На момент проверки МБДОУ № 69 осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования города Ростова-на-Дону от 23.06.2015 № УОПР-647 и согласованного с Департаментом имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону.

Юридический адрес: 344002, Российская Федерация, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Пушкинская, 76:

Фактический адрес: 344002, Российская Федерация, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Пушкинская, 67.

Учредителем МБДОУ № 69 является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону».

Функции и полномочия учредителя осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом муниципального образования, Управление образования города Ростова-на-Дону (Управление образования).

Собственником имущества МБДОУ № 69 является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону».

Функции и полномочия собственника осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом муниципального образования, Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону (ДИЗО) и Управление образования.

МБДОУ № 69 является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в казначействе, печати с полным наименованием МБДОУ на русском языке и наименованием отраслевого (функционального) органа Администрации города Ростова-на-Дону.

МБДОУ вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

В проверяемом периоде деятельность осуществлялась на основании:

- лицензии на осуществление образовательной деятельности серия 61Л01 № 0003081 (регистрационный № 54621 от 12.08.2015), выданной Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области;

Срок действия – бессрочно.

ИНН 6163023358.

ОГРН 1026103166022.

Ответственными в проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность МБДОУ № 69 являлись:

С правом первой подписи денежных, расчетных и иных финансовых документов:

Заведующий МБДОУ № 69:

с 01.09.201 по 31.08.2024 – Гайдова Наталия Владимировна

с 19.09.2024 – по настоящее время – Голобородько Анжелика Григорьевна

С правом второй подписи денежных, расчетных и иных финансовых

документов:

Главный бухгалтер МБДОУ № 69:

с 19.02.2020 по 13.08.2023 – Бугакова Татьяна Анатольевна

с 11.10.2023 по 22.01.2024 – Волкова Наталья Витальевна

с 19.09.2024 по настоящее время – Лагута Марина Александровна

с 29.11.2024 по 16.12.2024 – и.о. главного бухгалтера Шерешивец А.М.

Организационно-правовая форма: учреждение.

Тип учреждения: бюджетное.

Финансовое обеспечение деятельности организации осуществляется путем предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Приложение № 1

При закупке товаров, работ и услуг учреждение руководствуется Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства,

предусмотренного контрактом, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15.05.2017 № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063», Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.02.2015 № 99 «Об установлении дополнительных требований к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг, случаев отнесения товаров, работ, услуг к товарам, работам, услугам, которые по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологичного или специализированного характера способны поставить, выполнить, оказать только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации, а также документов, подтверждающих соответствие участников закупки указанным дополнительным требованиям», постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2021 № 2571 «О требованиях к участникам закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации», Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2022 № 2460 «Об особенностях реализации федерального закона «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2022 № 2549 «Об особенностях реализации федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Постановлением Правительства Ростовской области от 25.01.2018 №31 «О мерах по обеспечению исполнения областного бюджета», постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 20.02.2018 № 175 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета города Ростова-на-Дону», Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», Совместным письмом от 12.03.2015 Министерства экономического развития Российской Федерации № 5594-ЕЕ/Д28и и Министерства образования и науки Российской Федерации № АК-553/06 «О направлении методических рекомендаций», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, приказом Управления образования города Ростова-на-Дону от 30.10.2020 № УОПР-664 «Об утверждении требований ккупаемым Управлением образования города Ростова-на-Дону и подведомственными ему муниципальными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)», приказом Управления образования города Ростова-на-Дону от 25.10.2021 № УОПР-796 «Об утверждении требований ккупаемым Управлением образования города Ростова-на-Дону и подведомственными ему муниципальными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)», приказом Управления образования города Ростова-на-Дону от

10.10.2018 № УОПР-659 «Об утверждении требований к закупаемым Управлением образования города Ростова-на-Дону и подведомственными ему муниципальными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)», Приказ от 10 апреля 2019 г. № 55н Министерства финансов Российской Федерации об утверждении порядка формирования идентификационного кода закупки, Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений правительства российской федерации».

В соответствии с требованиями части 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 закупок, включая исполнение каждого контракта (далее специалист в сфере закупок).

Документ, о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок *проверке не представлен*.

Предоставлено удостоверение о повышении квалификации Калашник Л.Н. по программе «Государственные и муниципальные закупки в дошкольном образовательном учреждении» в объеме 158 часов. Удостоверение выдано ЧОУ ДПО «Международная гуманитарная академия». Регистрационный номер 18801-УД от 28.06.2019г.

Предоставлено удостоверение о повышении квалификации Мальцевой Е.И. по программе «Государственные и муниципальные закупки в дошкольном образовательном учреждении» в объеме 158 часов. Удостоверение выдано ЧОУ ДПО «Международная гуманитарная академия». Регистрационный номер 18802-УД от 28.06.2019г.

Предоставлен диплом о профессиональной переподготовке Гайдовой Н.В. по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 256 часов. Диплом выдан АНО ДПО «Учебный центр СКБ Контур». Регистрационный номер 0019898.

Предоставлено удостоверение о повышении квалификации Мальцевой Е.И. по программе «Государственные и муниципальные закупки» в объеме 144 часа. Удостоверение выдано ЧОУ ДПО «Международная гуманитарная академия». Регистрационный номер 33609-УД от 30.06.2022г.

Предоставлено удостоверение о повышении квалификации Калашник Л.Н. по программе «Государственные и муниципальные закупки» в объеме 144 часа. Удостоверение выдано ЧОУ ДПО «Международная гуманитарная академия». Регистрационный номер 33608-УД от 30.06.2022г.

Предоставлено удостоверение о повышении квалификации Волковой Н.В. по программе «Государственные и муниципальные закупки. Деятельность контрактных управляющих» в объеме 144 часа. Удостоверение выдано ЧОУ ДПО «Международная гуманитарная академия». Регистрационный номер 35577-УД от 31.10.2023г.

Предоставлено удостоверение о повышении квалификации Гайдовой Н.В. по программе «Государственные и муниципальные закупки. Деятельность контрактных управляющих» в объеме 144 часа. Удостоверение выдано ЧОУ ДПО «Международная гуманитарная академия». Регистрационный номер 35578-УД от 31.10.2023г.

Приложение № 2

В соответствии со ст. 39 Закона № 44-ФЗ для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок. 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.

Приказ о создании единой комиссии, проверке *не представлен.*

Приложение № 3

Согласно ч.6 ст.94 Закона N 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия.

Документы, подтверждающие создание приемочной комиссии, проверке *не представлены.*

Приложение № 4

В ходе проведения плановой выборочной проверки в отношении МБДОУ №69, согласно реестру контрактов за 2022-2023гг., представленному к проверке, был заключен 239 контрактов/договоров, из них в 2022 заключено – 100 контрактов/договоров, в 2023 – 139 контрактов/договоров. При выборочной проверке проверено 40 контрактов/договоров, из них в 2022 – 20, в 2023 – 20.

1. При проверке соблюдения ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок установлено следующее.

В части 3 статьи 14 Закона № 44-ФЗ установлены условия допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, допускаемых на территорию Российской Федерации для целей осуществления закупок товаров для обеспечения государственных и муниципальных нужд, при проведении конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

В ходе выборочной проверки закупок, проведенных конкурентным способом нарушений не выявлено.

2. Проанализированы соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона № 44-ФЗ.

Так, в соответствии с частью 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19 и 22 Закона № 44-ФЗ.

В ходе выборочной проверки закупок, проведенных конкурентным способом нарушений не выявлено.

3. При проверке соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьями 19 Закона № 44-ФЗ установлено следующее:

В соответствии с частью 1 статьи 19 Закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

В ходе выборочной проверки контрактов на соблюдение правил нормирования в сфере закупок, соблюдение установленных предельных цен на наиболее часто закупаемые заказчиком товары, работы, услуги нарушений не выявлено.

Приложение № 5

4. При выборочной проверке правильности обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключенного с единственным поставщиком включенного в план-график, установлено следующее:

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов: 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка); 2) нормативный метод; 3) тарифный метод; 4) проектно-сметный метод; 5) затратный метод.

В МБДОУ № 69 метод сопоставимых рыночных цен является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В проверяемом периоде из 239 заключенных договоров/контрактов, с единственным поставщиком заключено 175, из них: в 2022 году по ст. 93 Закона № 44-ФЗ – 78 контрактов, в 2023 году – 97 контрактов.

В 10 контрактах 2022-2023гг., заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) нет документов,

подтверждающих проведение мониторинга рыночных цен, а именно отсутствуют коммерческие предложения:

| № п/п | № контракта / договора | Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя) | Предмет контракта / договора | Дата заключения контракта / договора | Сумма контракта / договора |
|-------|------------------------|--|---|--------------------------------------|----------------------------|
| 1 | 4262298-69 | ООО "Самсон РФ" | Приобретение хозяйственных товаров и моющих средств | 11.03.2022 | 74 571,69 |
| 2 | 4 140 277-69 | ИП Хорт Екатерина Михайловна | Текущий ремонт в помещении МБДОУ № 69 | 15.02.2022 | 209 908,00 |
| 3 | 4 472 782-69 | ИП Хорт Екатерина Михайловна | Приобретение хозяйственных и моющих товаров | 22.04.2022 | 75 980,65 |
| 4 | 5324148-69 | Индивидуальный предприниматель Степанов Андрей Александрович | Текущий ремонт -замена оконных и дверных блоков | 05.12.2022 | 109 892,00 |
| 5 | 205/22-69/31 | ООО "Интерриум" | Услуги по заправке, восстановлению картриджей | 22.02.2022 | 50 000,00 |
| 6 | 5515282-69 | ООО "Самсон РФ" | Приобретение хозяйственных и моющих средств | 11.01.2023 | 93 733,63 |
| 7 | 6120390-69 | Общество с ограниченной ответственностью "КООПТОРГ" | Приобретение хозяйственных товаров | 22.05.2023 | 27 350,00 |
| 8 | 6 461670-69 | ООО "Самсон РФ" | Приобретение хозяйственных товаров и моющих средств | 11.08.2023 | 99 998,00 |
| 9 | 331/10/1 | Общество с ограниченной ответственностью "Инженерная сила" | Приобретение игровых наборов "Мир головоломок" | 31.10.2023 | 80 801,00 |
| 10 | 490330031 | Общество с ограниченной ответственностью "ПТ-Проект" | Приобретение кухонного оборудования /посуда/ | 20.09.2023 | 244 876,55 |

Так же МБДОУ № 69 заключены контракты на оказание охранных услуг: с ООО «ЧОО "Цезарь-Дон 1» № 1/69 от 01.04.2022 на сумму 315 000,00 рублей и № 5735308-69 от 01.03.2023 на сумму 450 000,00 рублей.

Порядок определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок охранных услуг утвержден Приказом Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации № 45 от 15.02.2021г. «Об утверждении Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок охранных услуг». При заключении договора данный порядок определения начальной (максимальной) цены не был использован.

Сумма нарушений по данному направлению составила 1 832 111,52 руб.

5. В ходе выборочной проверки соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы-графики закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до заказчика установлено следующее.

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.

Представленный к проверке первоначальный ПФХД МБДОУ № 69 на 2022 и плановый период 2023-2024 годов, утвержден 30.12.2021, сумма денежных средств, запланированная на закупку товаров, работ, услуг (строка 2600) на 2022 год составила 8 662 700,00 руб.

Первоначальный план-график на 2022 год, своевременно утвержден и размещен в ЕИС, а именно 12.01.2022 (версия 0). Сумма денежных средств, запланированных на закупку на 2022 год – 12 546 967,37 руб. (с учетом закупок, указанных в плане-графике 2021 года на денежные средства 2022 года), **что превышает сумму денежных средств, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности на 3 884 267,37 руб.**

При проверке реестра контрактов, заключенных МБДОУ № 69, установлено, что фактически в 2022 году заключено контрактов на сумму 8 056 062,04 руб.

В соответствии статьей 16 Закона № 44-ФЗ, заказчик осуществляет закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики в соответствии частью 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, закупки, не предусмотренные планами-графиками, **не могут быть осуществлены.**

В соответствии с ч.9 ст. 16 контракт с единственным поставщиком, без размещения извещения, подписывают через один день после публикации плана-графика. В нарушение ч. 1 ст. 16 с 10.01.2022 по 12.01.2022 заключено 12 контрактов с единственным поставщиком на сумму **537 435,24 руб.**

Согласно первоначальному ПФХД на 2023 и плановый период 2024-2025 годов, утвержденному 30.12.2022 сумма денежных средств, запланированная на закупку товаров, работ, услуг (строка 2600) на 2023 год составила 11 514 700,00 руб.

Первоначальный план-график на 2023 год, своевременно утвержден и размещен в ЕИС, а именно 10.01.2023 (версия 0). Сумма денежных средств, запланированных на закупку на 2023 год – 13 962 256,74 руб., (с учетом закупок, указанных в плане-графике 2022 года на денежные средства 2023 года), **что превышает сумму денежных средств, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности на 2 447 556,74 руб.**

При проверке реестра контрактов, заключенных МБДОУ № 69, установлено, что фактически в 2023 году заключено контрактов на сумму 10 378 537,16 руб.

В соответствии статьей 16 Закона № 44-ФЗ, заказчик осуществляет закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики в соответствии частью 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, закупки, не предусмотренные планами-графиками, **не могут быть осуществлены.**

В соответствии с ч.9 ст. 16 контракт с единственным поставщиком, без размещения извещения, подписывают через один день после публикации плана-графика. В нарушение ч. 1 ст. 16 09.01.2023 заключено 17 контрактов с единственным поставщиком на сумму **1 092 780,85 руб.**

Сумма нарушений по данному направлению составила 7 962 040,20 руб.

Приложение № 6

6. Анализ соответствия информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках, информации, содержащейся в планах-графиках; протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), информации, содержащейся в документации о закупках; условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); реестре контрактов, заключенных заказчиками, условиям контрактов показал следующее:

В проверяемом периоде заключено конкурентным способом 64 контрактов, из них:

- в 2022 году – 22 контракта;
- в 2023 году - 42 контракта.

В соответствии с частью 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ идентификационный код закупки указывается в плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика, осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

В ходе выборочной проверки закупок, проведенных конкурентным способом нарушения не выявлены.

В ходе проведенной выборочной проверки закупок, осуществленных на основании п. 4, п. 5 ст. 93 44-ФЗ выявлены нарушения, а именно - в 19 договорах/контрактах за 2022-2023 не указан идентификационный код закупки, в 18 договорах/контрактах указан ИКЗ, не соответствующий плану-графику.

Приложение № 7

7. Проверка предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта.

В соответствии со статьями 28, 29 Закона № 44-ФЗ учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов, являющимся участниками закупок, предоставляются преимущества, указанные в части 2 ст. 28 Закона 44-ФЗ, части 3 статьи 29 Закона № 44-ФЗ.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2014 № 649 утвержден перечень товаров (работ, услуг), в соответствии с которым при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) заказчик обязан предоставлять учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 341 (в редакции, действовавшей в проверяемый период) утвержден Перечень товаров, работ, услуг, при закупке которых предоставляются преимущества организациям инвалидов.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 8 декабря 2021 № 3500-р утвержден перечень товаров, работ, услуг, при осуществлении закупок которых предоставляются преимущества участнику закупки, являющемуся учреждением или предприятием уголовно-исполнительной системы, в соответствии со статьей 28 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а так же перечень товаров, работ, услуг, при осуществлении закупок которых предоставляются преимущества участнику закупки, являющемуся организацией инвалидов, в соответствии со статьей 29 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Информация о предоставлении таких преимуществ должна быть указана заказчиком в извещениях об осуществлении закупок и документации о закупках в отношении товаров, работ, услуг, включенных в указанные перечни.

В ходе выборочной проверки нарушений законодательства Российской Федерации в части соблюдения предоставления преимуществ организациям инвалидов и предприятиям уголовно-исполнительной системы, являющихся участниками закупок не выявлено.

Приложение № 8

8. В соответствии с требованиями части 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ заказчик обязан осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем двадцать пять процентов совокупного годового объема закупок.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - ЕИС) МБДОУ № 69 в ходе проверки установлено следующее.

- в 2022 году осуществлено закупок у СМП и СОНО в объеме 36,62 %;
- в 2023 году осуществлено закупок у СМП и СОНО в объеме 29,59 %.

В соответствии с требованиями части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить в ЕИС. Отчеты составлены и размещены в срок.

9. В ходе выборочной проверки обоснованности определения цены контракта при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30-32, 34, 35, 37-41, 46, 49 части 1 статьи 93 Федерального закона нарушений не выявлено.

10. В соответствии с п. 4 ст. 34 Закона 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Так, согласно ч. 7 ст. 34 Закона 44-ФЗ пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта (отдельного этапа исполнения контракта), уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом (соответствующим отдельным этапом исполнения контракта) и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем), за исключением случаев, если законодательством Российской Федерации установлен иной порядок начисления пени.

При выборочной проверке применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта выявлено следующее.

В 5 контрактах за 2022-2023 год *отсутствуют сроки поставки товара* (выполнения работ, оказания услуг), что не позволяет сделать вывод о соблюдении Поставщиком (Подрядчиком, Исполнителем) сроков поставки товара (выполнения работы, оказания услуги), а именно:

| № п/п | № контракта / договора | Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя) | Предмет контракта / договора | Дата заключения контракта / договора | Сумма контракта / договора |
|-------|------------------------|---|--|--------------------------------------|----------------------------|
| 1 | 49 | ООО "Садко-Строй" | Проверка узла учета тепловой энергии | 01.07.2022 | 40 590,00 |
| 2 | 2496/Р-ТБ | АНО ДПО "ЭНЕРГОБЕЗОПАСНОСТЬ" | Обучение по работе с тепловыми энергоустановками | 28.10.2022 | 5 120,00 |
| 3 | 311 | ЧУЗ "Клиническая больница "РЖД-Медицина" города | Медицинский осмотр сотрудников | 02.06.2023 | 61 600,00 |

| | | | | | |
|---|------|---------------------|--------------------------------|------------|-----------|
| | | Ростов-на-Дону" | | | |
| 4 | 2/69 | ООО "ТоргМонтаж-Юг" | Техническое обслуживание лифта | 01.12.2023 | 54 500,00 |
| 5 | 49 | ООО "Садко-Строй" | ТО УУТЭ | 18.12.2023 | 17 514,00 |

11. В ходе выборочной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги условиям контракта, установлено следующее.

В соответствии с п.п.1 и 2 частью 1 статьи 33 Закона № 44-ФЗ заказчик при описании в документации о закупке объекта указывает функциональные, технические и качественные и эксплуатационные характеристики объекта закупки.

Документация о закупке в соответствии с требованиями, указанными в части 1 статьи 33 Закона № 44-ФЗ, содержат показатели, позволяющие определить соответствие закупаемых товаров, работ, услуг установленные заказчиком требованиям, которые не могут изменяться.

В ходе проверки контрактов по данному направлению **были выявлены следующие нарушения.**

В 5 контрактах за период 2022-2023г.г. отсутствуют характеристики, описание, показатели, позволяющие определить соответствие закупаемых товаров, работ услуг:

| № п/п | № контракта / договора | Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя) | Предмет контракта / договора | Дата заключения контракта / договора | Сумма контракта / договора |
|-------|------------------------|---|---|--------------------------------------|----------------------------|
| 1 | 1/69 | ИП Деревянко Татьяна Владимировна | Изготовление жалюзи вертикальные | 14.02.2022 | 51 000,00 |
| 2 | 2/69 | ИП Деревянко Татьяна Владимировна | Изготовление жалюзи | 01.03.2022 | 86 132,00 |
| 3 | 061/055 | Общественное учреждение Добровольной пожарной охраны "Добровольная пожарная команда Ростовской области" | Лабораторные испытания систем пожарной безопасности | 30.09.2022 | 12 800,00 |
| 4 | 6120390-69 | ООО "КООПТОРГ" | Приобретение хозяйственных товаров | 22.05.2023 | 27 350,00 |
| 5 | 6120390-69 | Общество с ограниченной ответственностью "КООПТОРГ" | Приобретение хозяйственных товаров | 22.05.2023 | 27 350,00 |

Согласно части 2 статьи 94 Закона № 44-ФЗ поставщик (подрядчик, исполнитель) в соответствии с условиями контракта обязан своевременно предоставлять достоверную информацию о ходе исполнения своих обязательств, в том числе о сложностях, возникающих при исполнении контракта, а также к установленному контрактом сроку обязан предоставить заказчику результаты поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, предусмотренные контрактом, при этом заказчик обязан обеспечить приемку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в соответствии с настоящей статьей.

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 настоящим Федеральным законом.

На основании Письма Минфина России от 06.02.2018 № 24-03-08/6839 в случае если заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги.

В нарушение требований, установленных частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, экспертиза, проверка предоставленных поставщиком товаров, работ, услуг, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контрактов, в МБДОУ № 69 собственными силами в проверяемом периоде не проводилась в 40 контрактах/договорах.

Приложение № 9

12. При выборочной проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не выявлено.

При проведении выборочной проверки соблюдения срока оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта установлено следующее.

В соответствии с частью 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, заключенных до 30.04.2022, должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, заключенных с 01.05.2022, должен составлять не более десяти рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке и не более семи рабочих дней при проведении электронного аукциона.

Заказчиком, в нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, в 11 контракте/договоре, заключенных в 2022-2023г.г., установлен срок оплаты, превышающий установленный Законом 44-ФЗ срок:

| № п/п | № контракта / договора | Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя) | Предмет контракта / договора | Дата заключения контракта / договора | Сумма контракта / договора | Срок оплаты |
|-------|------------------------|---|---|--------------------------------------|----------------------------|-------------|
| 1 | 4848850-69 | ООО "Самсон РФ" | Приобретение хозяйственных и моющих товаров | 22.08.2022 | 57 369,69 | 30 дней |

| | | | | | | |
|----|------------|---|--|------------|------------|---------------------|
| | 5324148-69 | ИП Степанов Андрей Александрович | Текущий ремонт - замена оконных и дверных блоков | 05.12.2022 | 109 892,00 | 30 дней |
| 2 | 061/055 | ОДПО "Добровольная пожарная команда Ростовской области" | Лабораторные испытания систем пожарной безопасности | 30.09.2022 | 12 800,00 | 30 дней |
| 3 | 49 | ООО "Садко-Строй" | Поверка узла учета тепловой энергии | 01.07.2022 | 40 590,00 | отсутствует |
| 4 | 86 | ИП Антонова Нина Александровна | Подготовка рамки управления и системы отопления к отопительному сезону в здании МБДОУ № 69 | 01.09.2022 | 69 078,00 | 30 рабочих дней |
| 5 | 4749649-69 | ИП Гнатенко Татьяна Сергеевна | Текущий ремонт-замена окон | 07.07.2022 | 133 375,00 | 30 дней |
| 6 | 2/69 | ООО "Альянс-Энерго" | Ремонт оборудования | 24.06.2022 | 18 050,00 | 30 банковских дней |
| 7 | 1/69 | ИП Юшкин Виталий Сергеевич | Оказание консультационных услуг | 10.11.2022 | 72 000,00 | 30 дней |
| 8 | 1-22 | ИП Акинина В. О. | Консультационные услуги 1С | 10.01.2022 | 117 600,00 | 30 рабочих дней |
| 9 | 311 | ЧУЗ "КБ "РЖД-Медицина" города Ростова-Дону" | Медицинский осмотр сотрудников | 02.06.2023 | 61 600,00 | 30 календарных дней |
| 10 | 27 | ИП Родионов Дмитрий Евгеньевич | Обслуживание "Баланс Питание 4" | 09.01.2023 | 21 912,00 | 30 дней |
| 11 | 125 | ИП Акинина Виктория Олеговна | Консультационные услуги 1С | 09.01.2023 | 135 600,00 | 30 рабочих дней |

В нарушение части 5 статьи 34 Закона № 44-ФЗ выявлены нарушения сроков оплаты заказчиком поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) по 7 договорам/контрактам:

| № п/п | № контракта / договора | Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя) | Предмет контракта / договора | Дата заключения контракта / договора | Сумма контракта / договора | Товарная накладная/ Акт (№ и дата) | Платежное поручение (№ и дата) |
|-------|------------------------|---|---|--------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| 1 | 1/69 | ООО "КООПТОРГ" | Приобретение холодильника | 26.07.2023 | 100 000,00 | №2376 от 14.08.2023 | № 291877 от 08.09.23 |
| 2 | 5515282-69 | ООО "Самсон РФ" | Приобретение хозяйственных и моющих средств | 11.01.2023 | 93 733,63 | №011382 от 19.01.2023 | № 31519 от 14.02.23 |

| | | | | | | | |
|---|-------------|-------------------------------------|--|------------|------------|----------------------------------|--|
| 3 | 5952649-69 | ИП Хорт Екатерина Михайловна | Текущий ремонт пола на веранде МБДОУ № 69 | 12.04.2023 | 63 590,40 | №1 от 16.04.2023 | № 165174 о 31.05.23 |
| 4 | 6 461670-69 | ООО "Самсон РФ" | Приобретение хозяйственных товаров и моющих средств | 11.08.2023 | 99 998,00 | упд № 773522 от 15.08.2023 | № 307275 от 25.09.2023 № 300885 от 18.09.2023 |
| 5 | 500 | ООО "Роста" | Приобретение права на использование программного обеспечение ПО "VipNet" | 01.11.2023 | 8 100,00 | № 500 от 01.11.2023 | № 405231 от 07.12.2023 |
| 6 | 490330031 | ООО "ПТ- Проект" | Приобретение кухонного оборудования /посуда/ | 20.09.2023 | 244 876,55 | № 21 от 09.10.2023 | № 376 от 15.11.2023 |
| 7 | 31 | ИП Чиняков Николай Николаевич | Замена светильников аварийного освещения и элементов систем пожарной сигнализации | 16.10.2022 | 12 304,00 | №220 от 17.10.2022 | № 586067 от 14.12.22 |

Так же при проведении выборочной проверки выявлены следующие нарушения:

1. Договор № 4 140 277-69 от 15.02.2022 с ИП Хорт Е.М. на сумму 209 908,00 руб. – в нарушение ч.1 ст. 95 Закона №44-ФЗ заключено дополнительное соглашение №1 от 23.02.2022г. о изменении срока исполнения работ.
2. Контракт №1/69 от 01.04.2022 с ООО «ЧОО «Цезарь-Дон 1» на сумму 315 000,00 рублей – согласно п.1.2 Контракта срок оказания услуг: с 01.04.2022 по 31.12.2022г., при этом акт оказанных услуг подписан ранее срока оказанных услуг, а именно 15.12.2022 и платежным поручением № 592525 от 16.12.2022 произведена оплата.
3. Договор №311 от 02.06.2023 с ЧУЗ «КБ «РЖД-Медицина» на сумму 61 600,00 руб. - в нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ не содержат информацию о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Общая сумма нарушений составила 9 794 151,72 руб.

В целях устранения и недопущения впредь выявленных нарушений образовательной организации необходимо:

1. Разработать и утвердить приказом план мероприятий, направленных на устранение и недопущение выявленных нарушений.
2. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности

лиц, виновных в допущении нарушений закона.

3. Представить информацию о реализации мероприятий по устранению выявленных нарушений в месячный срок с приложением копий организационно-распорядительных документов, подтверждающих принятие мер по устранению выявленных нарушений закона и привлечению виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности, в отдел ревизионной работы Управления образования города Ростова-на-Дону (каб. 29).

4. Результаты проверки принять к сведению и руководству для недопущения в дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности.

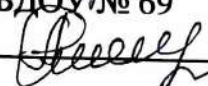
Ведущий бухгалтер-ревизор
отдела правовой и ревизионной работы


_____ Н.А. Удалец

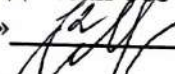
И.о. заведующего
МБДОУ № 69


_____ А.Г. Голобородько

и.о. главного бухгалтера
МБДОУ № 69


_____ А.М. Шерешивец

Акт подписан без разногласий. Один экземпляр акта получен.

« 12 »  2024
_____ А.Г. Голобородько