АКТ № 1/2021

плановой проверки соблюдения муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад комбинированного вида № 22 муниципального образования Усть-Лабинский район требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок

г. Усть-Лабинск 03.02.2021 г.

В соответствии с планом проверок соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок на 2021 год, на основании распоряжения администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 22.12.2020 № 342-р «О проведении плановой проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при осуществлении контроля в сфере закупок на территории муниципального образования Усть-Лабинский район», комиссией, состоящей из специалистов отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Усть-Лабинский район (далее – комиссия), проведена плановая проверка деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 22 муниципального образования Усть-Лабинский район (далее – Заказчик, МБДОУ № 22) на предмет соблюдения требований 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) и иных нормативных правовых актов об осуществлении закупок, в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок путем выборочного рассмотрения и анализа документов на поставку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: с 1 февраля 2018 года по 29 января 2021 года.

Продолжительность проверки: с 11 января 2021 года по 29 января 2021 года.

Состав комиссии:

Шибанихина Людмила Васильевна, начальник отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Усть-Лабинский район - руководитель комиссии;

Радченко Анна Александровна, заведующий сектором контроля в сфере закупок отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Усть-Лабинский район – член комиссии;

Рындина Евгения Андреевна, ведущий специалист сектора контроля в сфере закупок отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Усть-Лабинский район» - член комиссии.

Адрес местонахождения субъекта проверки: 352320, Краснодарский край, Усть-Лабинский район, ст. Ладожская, ул. Первомайская, 26.

В проверяемом периоде руководство МБДОУ № 22 осуществлялось:

Алтуховой Людмилой Анатольевной в соответствии с приказом управления образованием администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 29.01.2018 № 34-л «О назначении исполняющего обязанности заведующего» с 27.01.2018, в соответствии с приказом управления образованием администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 13.07.2020 № 12-л «О приеме работника на должность заведующего» с 13.07.2020 (Приложение № 1).

В ходе проведения плановой проверки были изучены следующие документы и материалы, действующие в проверяемом периоде и используемые Заказчиком в сфере закупок:

- Устав МБДОУ № 22, утвержденный постановлением администрации муниципального образования Усть-Лабинский район от 04.06.2018 № 495;

- Должностная инструкция заведующего МБДОУ № 22;

- Приказ от 09.01.2020 № 7/1-П «О назначении ответственного за осуществление закупок »;

- План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018, 2019 финансовые годы (далее – План закупок);

- План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 , 2019, 2020, 2021 годы (далее – План-график);

- Планы финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ №22 на 2018, 2019, 2020, 2021 финансовые годы (далее – ПФХД);

- Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017, 2018, 2019 отчетные годы;

- Постановление администрации муниципального образования Усть-Лабинский район «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Усть-Лабинский район» от 08.02.2016 № 74 (далее – Порядок № 74);

- Постановление администрации муниципального образования Усть-Лабинский район «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Усть-Лабинский район» от 08.02.2016 № 73 (далее – Порядок № 73);

- Постановление Правительства Российской Федерации "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» от 30.09.2019 № 1279 (далее – Положение № 1279).

В ходе проведения плановой проверки установлено следующее:

1. Требования к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года № 1043 (далее – Требования № 1043).

В соответствии с подпунктом «б» пункта 3 указанных выше Требований № 1043 Планы закупок утверждаются бюджетными учреждениями в течение 10 рабочих дней после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности. Аналогичные требования к планам закупок установлены подпунктом 2 пункта 3 Порядка № 74.

ПФХД на 2019 год утвержден заведующим учреждения 28 декабря 2018 года.

План закупок на 2019 год должен быть утвержден МБДОУ № 24 не позднее 21 января 2019 года.

В МБДОУ № 22 сформирован План закупок на 2019 финансовый год, который утвержден Заказчиком 29 декабря 2018 года, т.е. своевременно.

В соответствии с пунктом 4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 октября 2015 года № 1168 (далее – Правила № 1168), Правилами №№ 73, 74 размещение в единой информационной системе (далее – ЕИС) планов закупок, планов-графиков закупок осуществляется в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения таких планов, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Утвержденный Заказчиком 29 декабря 2018 года План закупок МБДОУ № 22 должен быть размещен в ЕИС в срок не позднее 11 января 2019 года.

В результате проверки установлено, что План закупок МБДОУ № 22 размещен 10 января 2019 года в ЕИС, т.е. своевременно.

Согласно части 2 статьи 21 Закона № 44-ФЗ планы-графики формируются заказчиками в соответствии с планами закупок.

Требования к формированию, утверждению и ведению Плана-графика, предусмотрены статьей 16 Закона № 44-ФЗ.

Согласно части 3 статьи 16 Закона № 44-ФЗ порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации устанавливается с учетом требований Правительства Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 554 утверждены Требования к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд (далее – Требования № 554).

В соответствии с подпунктом «б» пункта 3 указанных выше Требований №544, планы-графики закупок утверждаются бюджетными учреждениями в течение 10 рабочих дней со дня утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности. Аналогичные требования к планам-графикам закупок установлены подпунктом 2 пункта 3 Порядка № 73.

Как уже указывалось выше, ПФХД МБДОУ № 22 на 2019 год утвержден 28 декабря 2018 года.

План-график МБДОУ № 22 на 2019 год должен быть утвержден не позднее 21 января 2019 года.

В МБДОУ № 22 сформирован План-график на 2019 финансовый год, который утвержден Заказчиком 29 декабря 2018 года, т.е. своевременно.

В соответствии с пунктом 4 Правил №1168, пунктом 15 Порядка № 73 размещение в ЕИС планов закупок, планов-графиков закупок осуществляется в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения таких планов, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Утвержденный Заказчиком 29 декабря 2018 года План-график должен быть размещен в ЕИС не позднее 11 января 2019 года.

Фактически План-график МБДОУ № 22 размещен в ЕИС – 10 января 2019 года, т.е. своевременно.

С 01.01.2020 года действует Положение № 1279, устанавливающее порядок формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в ЕИС.

В соответствии с подпунктом «б» пункта 12 Положения № 1279, планы-графики закупок утверждаются бюджетными учреждениями в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

ПФХД на 2020 год утвержден заведующим Учреждения 16 января 2020 года, на 2021 год - 13 января 2021 года.

Планы-графики МБДОУ № 22 на 2020 и на 2021 годы должны быть утверждены не позднее 30 января 2020 года и 27 января 2021 года соответственно.

Сформированный Заказчиком План-график на 2020 год фактически утвержден 21 января 2020 года, т.е. своевременно.

Сформированный Заказчиком План-график на 2021 год фактически утвержден 20 января 2021 года, т.е. своевременно.

Утвержденный Заказчиком 21 января 2020 года План-график размещен в ЕИС 21 января 2020 года.

Утвержденный Заказчиком 20 января 2021 года План-график размещен в ЕИС 20 января 2021 года.

2. Согласно размещенному в ЕИС реестру контрактов, заключенных по итогам размещения заказов, в проверяемом периоде Заказчиком было заключено:

- в 2019 году 9 контрактов путем проведения аукциона в электронной форме у субъектов малого предпринимательства в соответствии с частью 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 1 496 506,02 рублей;

- в 2020 году 12 контрактов путем проведения аукциона в электронной форме у субъектов малого предпринимательства в соответствии с частью 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 2 675 952,75рублей;

- 2021 году 12 контрактов путем проведения аукциона в электронной форме у субъектов малого предпринимательства в соответствии с частью 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 668 168,65 рублей.

Извещения о проведении открытых аукционов в электронной форме соответствуют требованиям статьи 63 Закона № 44-ФЗ и в установленные сроки размещены в ЕИС.

Документация об электронных аукционах соответствует требованиям статьи 64 Закона № - 44ФЗ.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться Заказчиком на сумму, не превышающую ста тысяч рублей (в редакции Закона № 44-ФЗ, действующей до 1 июля 2019 г.), трехсот тысяч рублей (в редакции Закона № 44-ФЗ, действующей до 24 апреля 2020 г.) и шестисот тысяч рублей (в редакции Закона № 44-ФЗ, действующей после 24 апреля 2020 г.). При этом годовой объем закупок не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок Заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей (в редакции Закона № 44-ФЗ, действующей до 24 апреля 2020 г.). Так же годовой объем закупок 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 (в редакции Закона № 44-ФЗ, действующей после 24 апреля 2020 г.).

В соответствии с представленным Заказчиком реестром контрактов, заключенных на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, оплата которых осуществлялась за счет бюджетных средств в 2018, 2019, 2020 годах, нарушений, в части превышения указанных ограничений, не установлено.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться Заказчиком на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей (в редакции Закона № 44-ФЗ, действующей до 31 июля 2019 г.) и шестисот тысяч рублей (в редакции Закона № 44-ФЗ, действующей с 31 июля 2019 г.).

При этом годовой объем закупок не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей (в редакции Закона № 44-ФЗ, действующей до 31 июля 2019 г.). Также годовой объем закупок 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 (в редакции Закона № 44-ФЗ, действующей с 31 июля 2019 г.).

В соответствии с представленным Заказчиком реестром контрактов, заключенных на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, оплата которых осуществлялась за счет бюджетных средств в 2018, 2019, 2020 годах, нарушений, в части превышения таких ограничений, не установлено.

3. Согласно 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 (далее - Отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО), предусмотренных частью 2 статьи 30 Закона №44-ФЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить отчет в ЕИС.

В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2017 отчетный год размещен заведующим МБДОУ № 22 в ЕИС 28 марта 2018 года, т.е. своевременно.

Отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2018 отчетный год (Приложение № 2) размещен заведующей МБДОУ № 22 Алтуховой Л.А. в ЕИС 28 марта 2019 года, т.е. своевременно.

Согласно части 3 статьи 7 Закона № 44-ФЗ информация, предусмотренная указанным Федеральным законом и размещенная в ЕИС, должна быть полной и достоверной.

В соответствии с частью 4.1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, порядок подготовки Отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО, его размещения в ЕИС, форма указанного отчета определяются Правительством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 Правил подготовки Отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО, его размещения в единой информационной системе, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 № 238 (далее- Правила, Постановление № 238), подготовка отчета и его составление осуществляются по форме, утвержденной Постановлением № 238, и в соответствии с требованиями к заполнению формы, являющимися приложением к выше указанным Правилам (далее-Требования).

Согласно подпункту «а» пункта 2 Требований к заполнению формы Отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО, в позиции 1 раздела II, указывается совокупный годовой объем закупок заказчика за отчетный год, определенный в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Закона № 44-ФЗ, за исключением объема закупок, сведения о которых составляют государственную тайну.

Согласно подпункту «в» пункта 3 Требований к заполнению формы Отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО в позиции 3 раздела III указывается уникальные номера реестровых записей контрактов, заключенных по основаниям, предусмотренным с частью 1.1. статьи 30 Закона № 44-ФЗ, из реестра контрактов, заключенных заказчиками.

В Отчете учреждения об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2018 год по позиции 3 раздела III не указаны следующие уникальные номера реестровых записей из реестра контрактов, заключенных заказчиком предусмотренные частью 1.1. статьи 30 Закона № 44-ФЗ: 3235604044018000001, 3235604044018000002, 3235604044018000003, 3235604044018000004 (Приложение № 3).

Размещение вышеуказанного Отчета содержащего недостоверную информацию, квалифицируется, как размещение Заказчиком в ЕИС информации и документов с нарушением требований, предусмотренных статьей 7 Закона № 44-ФЗ.

В указанном нарушении усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренных частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ.

Согласно части 1 статьи 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности должностного лица за нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд составляет один год со дня совершения административного правонарушения.

Изложенное свидетельствует, что срок привлечения к административной ответственности данного нарушения истек.

При таких обстоятельствах указанная информация не подлежит направлению в министерство экономики Краснодарского края для возбуждения административного производства в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

Отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2019 отчетный год размещен заведующей МБДОУ № 22 в ЕИС 28 марта 2020 года, т.е. своевременно.

4. В соответствии с частью 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в [пунктах 1](consultantplus://offline/ref=0086EDBA7D9A9B807D8227201E581F7F554730978B9DC23CE47865C2F958990D084CDAE4362A188BwC05K) - [7](consultantplus://offline/ref=0086EDBA7D9A9B807D8227201E581F7F554730978B9DC23CE47865C2F958990D084CDAE4362A1884wC01K), [9](consultantplus://offline/ref=0086EDBA7D9A9B807D8227201E581F7F554730978B9DC23CE47865C2F958990D084CDAE4362A1884wC07K), [12](consultantplus://offline/ref=0086EDBA7D9A9B807D8227201E581F7F554730978B9DC23CE47865C2F958990D084CDAE4362A1884wC0AK) и [14 части 2](consultantplus://offline/ref=0086EDBA7D9A9B807D8227201E581F7F554730978B9DC23CE47865C2F958990D084CDAE4362A1885wC02K) настоящей статьи информацию в федеральный [орган](consultantplus://offline/ref=0086EDBA7D9A9B807D8227201E581F7F554732928190C23CE47865C2F958990D084CDAE4362B1C8FwC07K) исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ сведения о заключении контракта от 09.01.2018 № 19 (реестровый номер 3235604044018000001) услуги по откачиванию сточных вод (Приложение № 4), сведения о заключении контракта от 09.01.2018 № 35/36 (реестровый номер 3235604044018000002) услуги на отпуск питьевой воды (Приложение № 5), сведения о заключении контракта от 31.01.2018 № 18/12-т (реестровый номер 3235604044018000003) услуги по отпуску тепловой энергии (Приложение № 6), не направлены Заказчиком в течение пяти рабочих дней в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Так, согласно информации из реестра контрактов, размещенного в ЕИС, информация об указанных выше контрактах была размещена заведующим МБДОУ № 22: контракт от 09.01.2018 №19 - 23 марта 2018 года, контракт от 09.01.2018 № 35/36 - 23 марта 2018 года, контракт от 31.01.2018 № 18/12-т - 23 марта 2018 года т. е. с нарушением установленного срока (Приложение №№ 7, 8, 9).

В указанных нарушениях усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

Согласно части 1 статьи 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности должностного лица за нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд составляет один год со дня совершения административного правонарушения.

Изложенное свидетельствует, что срок привлечения к административной ответственности данного нарушения истек.

При таких обстоятельствах указанная информация не подлежит направлению в министерство экономики Краснодарского края для возбуждения административного производства в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ сведения о заключении контракта от 10 августа 2020 года № 0318300017520000218 на выполнение работ «Капитальный ремонт крыши и кровли в здании по адресу: Усть-Лабинский район, станица Ладожская, ул. Первомайская, дом № 26 Литер А» (Приложение № 10) не были направлены Заказчиком в течение пяти рабочих дней в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Так, согласно информации из реестра контрактов, размещенного в ЕИС, информация об указанном выше контракте (реестровый номер контракта 3235604044020000012) была направлена в федеральный [орган](consultantplus://offline/ref=0086EDBA7D9A9B807D8227201E581F7F554732928190C23CE47865C2F958990D084CDAE4362B1C8FwC07K) исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации заведующей МБДОУ № 22 Алтуховой Л.А. 23 сентября 2020 года, т. е. с нарушением срока (приложение № 11\_).

В указанном нарушении усматриваются признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

**Выводы по результатам проверки**

В результате проведенной проверки выявлены нарушения, допущенные должностным лицом Заказчика – заведующим МБДОУ № 22 Алтуховой Л.А., выразившиеся:

- в несвоевременном направлении сведений о заключении контрактов в 2018 году в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками. Однако, срок привлечения к административной ответственности истек (более года).

При таких обстоятельствах указанная информация не подлежит направлению в министерство экономики Краснодарского края для возбуждения административного производства в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности;

- в несвоевременном представлении сведений о заключении контракта в 2020 году в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками.

Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, за которое предусмотрена ответственность частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ;

- в размещении отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО, содержащего недостоверную информацию, указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1.4. статьи 7.30 КоАП РФ. Однако, срок привлечения к административной ответственности истек (более года).

При таких обстоятельствах указанная информация не подлежит направлению в министерство экономики Краснодарского края для возбуждения административного производства в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

По результатам проведенной проверки принято решение:

- направить копию акта проверки для ознакомления Алтуховой Л.А. – заведующему МБДОУ № 22 муниципального образования Усть-Лабинский район;

- направить в министерство экономики Краснодарского края выписку из акта проверки и копии подтверждающих документов по факту выявленного нарушения, содержащего признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

Настоящий акт составлен в одном экземпляре с приложениями №№ 1-11 на 64 листах, являющимися его неотъемлемой частью.

Руководитель комиссии Л.В. Шибанихина

Член комиссии А.А. Радченко

Член комиссии Е.А. Рындина