



Уссурийский городской округ Приморского края
Контрольно-счетная палата

Акт

по результатам аудита в сфере закупок муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка - детский сад № 67» г. Уссурийска Уссурийского городского округа за 2019 год, I полугодие 2020 года

г. Уссурийск

11.07.2020

В соответствии с полномочиями, определенными ст.98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд», Положением о Контрольно-счетной палате Уссурийского городского округа, планом работы на 2020 год, ведущим инспектором аппарата Контрольно - счетной палаты Тимофеевой Е.М., проведен аудит в сфере закупок муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка - детский сад № 67» г. Уссурийска Уссурийского городского округа (далее - Учреждение, Заказчик) по вопросу 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 Российской Федерации (далее по тексту - РФ) в сфере размещения заказов товаров (работ, услуг).

Цель аудита закупок:

Цель 1: Проверка, анализ и оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам и (или) договорам.

Цель 2: Выявление отклонений и нарушений в сфере закупок, подготовка предложений, направленных на их устранение.

Предмет аудита: Соблюдение муниципальным заказчиком при осуществлении закупок требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок в рамках исполнения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд».

Проверяемый период: 2019 год, I полугодие 2020 года.

Проверка проводилась выборочно путем рассмотрения, анализа и оценки информации, размещённой в единой информационной системе (далее по тексту – ЕИС) по закупкам:

- извещение от 30.01.2019 № 0320300012919000003 на теплоснабжение, цена контракта – 1729,91 тыс. рублей;
- извещение от 16.01.2019 № 0320300012919000002 на водоснабжение, водоотведение, цена контракта – 261,25 тыс. рублей;
- извещение от 05.06.2020 № 0320300162220000003 на поставку продуктов питания - мясо птицы охлажденное, субпродукты говяжьи, начальная (максимальная) цена контракта – 266,60 тыс. рублей;
- извещение от 27.11.2019 № 0320300003419000004 на поставку продуктов питания – говядина св/м, филе лососевых рыб мороженое, филе тресковых рыб мороженое, консервы рыбные натуральные, начальная (максимальная) цена контракта – 1154,71 тыс. рублей;
- извещение от 05.06.2019 № 0320300004819000003 на поставку продуктов питания - овощи и фрукты, начальная (максимальная) цена контракта – 469,34 тыс. рублей;
- контракт от 17.01.2020 № 3251103750120000001 на теплоснабжение, цена контракта – 1502,59 тыс. рублей;
- контракт от 16.01.2020 № 1026 на водоснабжение, водоотведение, цена контракта – 271,52 тыс. рублей, а также по представленным документам:
 - полномочий Заказчика и их должностных лиц на осуществление функций в сфере закупок товаров (работ, услуг);
 - планирования закупок товаров (работ, услуг) на 2019 - 2020 годы;
 - исполнения контрактов и (или) договоров (акты приемки выполненных работ, платежные документы, счета-фактуры, счета на оплату, товарные накладные), их размещение в реестр контрактов;
 - соблюдения порядка осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
 - формирования, обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);
 - осуществления закупок с привлечением субъектов малого предпринимательства.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка - детский сад № 67» г. Уссурийска Уссурийского городского округа.

Сокращенное наименование: МБДОУ ЦРР – детский сад № 67.

ИНН/КПП: 2511037501/251101001.

Юридический адрес: 692527, Приморский край, г. Уссурийск., ул. Андрея Кушнера, 11.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Уссурийского городского

округа от 25.08.2016 № 2567 (в новой редакции), руководствуясь Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», нормативными правовыми актами Уссурийского городского округа.

Являясь самостоятельным юридическим лицом, Учреждение имеет самостоятельный баланс, имущество на правах оперативного управления, лицевые счета, печать, штамп со своим наименованием.

Функции и полномочия Учредителя дошкольного учреждения от имени Уссурийского городского округа в пределах своей компетенции осуществляет Управление образования и молодежной политики администрации Уссурийского городского округа.

Основными источниками финансирования деятельности бюджетного учреждения являются:

- субсидии на выполнение муниципального задания, рассчитанные с учётом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание муниципального имущества;

- субсидии на иные цели в случаях и порядке, установленных администрацией Уссурийского городского округа.

Согласно выписке из Приказа от 15.01.2001 № 2-л на должность заведующего МБДОУ ЦРР – детский сад № 67 назначена Алефиренко Наталья Николаевна.

Предметом деятельности Учреждения является обучение и воспитание обучающихся в процессе реализации общеобразовательных программ дошкольного образования в пределах федеральных государственных образовательных стандартов, дополнительных образовательных программ.

Основной целью деятельности Учреждения является формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

Основными видами деятельности Учреждения являются: образовательная деятельность по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования, реализация дополнительных образовательных программ, присмотр и уход за детьми.

В ходе проведения аудита в сфере закупок, соблюдения норм и требований Закона № 44-ФЗ рассмотрены вопросы:

1. Документы, подтверждающие полномочия Заказчика на подготовку и осуществление закупок;
2. Порядок формирования комиссии (комиссий) по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
3. Организация планирования закупок товаров (работ, услуг) на 2019 - 2020 годы;
4. Порядок организации совместных закупок;

5. Порядок применения национального режима при осуществлении закупок;
6. Порядок определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);
7. Оценка обоснованности и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
8. Оценка соблюдения порядка закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
9. Соблюдение требований при осуществлении закупок с привлечением субъектов малого предпринимательства (далее – СМП);
10. Порядок ведения Заказчиком реестра контрактов;
11. Порядок применения мер ответственности в случае нарушения заказчиком и (или) поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по исполнению контракта и (или) договора;
12. Оценка исполнения по контрактам и (или) договорам, соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям контракта и (или) договора;
13. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Аудиторская проверка проведена с применением Стандарта финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок», разработанного и утвержденного Контрольно-счетной палатой Уссурийского городского округа.

В ходе проведения аудита закупок установлено:

1. Документы, подтверждающие полномочия Заказчика на подготовку и осуществление закупок

В соответствии с ч.2 ст.38 Закона № 44-ФЗ и Приказом от 09.01.2019 №15-ах полномочия контрактного управляющего, ответственного за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта и договора возложены на секретаря учебной части Дюндик Юлию Александровну.

Обязанности, права и ответственность контрактного управляющего определены должностной инструкцией, утвержденной заведующей Учреждением от 09.01.2019 № 15-ах.

Согласно ч.6 ст.38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий прошел профессиональную переподготовку в АНО ДПО «Учебный центр СКБ «Контур» в объеме 256 академических часов по программе дополнительного профессионального образования «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками». Решением аттестационной

комиссии № 8 от 22.10.2018 присвоена квалификация «Специалист в сфере закупок», выдан диплом 22.10.2018 ПП № 003659.

Таким образом, принимая меры по поддержанию повышения уровня квалификации должностного лица (контрактного управляющего), занятого в сфере закупок, Заказчиком реализуется принцип профессионализма (ст.9 Закона № 44-ФЗ).

2. Соблюдения Заказчиком порядка организации совместных закупок

За проверяемый период Заказчиком конкурентные закупки осуществлялись в форме совместного электронного аукциона (ч.1 ст.25 Закона № 44-ФЗ).

На основании соглашения сторон полномочия по организации и подготовки закупочной документации возлагались на организаторов закупки.

В соответствии с пп.б п.6 Правил проведения совместных аукционов, утвержденных Постановлением Правительства от 28.11.2013 № 1088, начальная (максимальная) цена контракта, указываемая в извещении и документации по каждому лоту, определялась как сумма начальных (максимальных) цен контрактов, обоснованных каждым заказчиком самостоятельно.

Контракт с победителем совместного аукциона также заключался каждым заказчиком самостоятельно.

3. Организация планирования закупок товаров (работ, услуг) на 2019 - 2020 годы

До вступления в силу с 01.10.2019 изменений в законодательство о контрактной системе Заказчиком планирование закупок на 2019 год осуществлялось путем формирования, утверждения и ведения плана закупок и плана – графика закупок, в 2020 году только путем формирования, утверждения и ведения плана – графика, руководствуясь Порядком о формировании, утверждении планов-графиков закупок, внесении изменений в такие планы-графики, их размещение в единой информационной системе, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 (далее – Порядок № 1279).

Планы – графики закупок на 2019 – 2020 годы утверждались Заказчиком в течение 10 рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности и размещались в единой информационной системе в 2019 году в течение 3 рабочих дней с момента его утверждения и (или) внесения изменения, в 2020 году размещение осуществлялось автоматически после прохождения контроля в порядке, установленном в соответствии с ч.6 ст. 99 Закона № 44-ФЗ.

За проверяемый период Заказчиком планы-графики неоднократно подлежали изменению в связи с возникновением обстоятельств, предвидеть которые при утверждении таких документов было невозможно, а также иных случаев.

С учетом внесенных изменений Заказчиком размещено в ЕИС 10 версий планов-графиков.

Утвержденные планы-графики на 2019-2020 годы и внесенные в них изменения Заказчиком размещены в ЕИС с соблюдением сроков.

Информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п.п. 4, 5 ч.1 ст.93 Закона № 44 - ФЗ Заказчиком заносилась в план-график отдельными строками в размере годового объема закупок (п.п. «г» п. 18 Порядка № 1279).

Так, согласно плану-графику на 2019 год в редакции от 26.12.2019 совокупный годовой объем закупок (далее – СГОЗ) Учреждения составил 15652,22 тыс. рублей.

Общий объем финансового обеспечения для оплаты контрактов и договоров в отчетном году составил 13814,07 тыс. рублей.

Исходя из плана ФХД, утвержденного от 31.12.2019 сумма выплат по расходам на закупку товаров (работ, услуг) на 2019 год составила 19644,45 тыс. рублей, в том числе:

- 2838,81 тыс. рублей на оплату контрактов, заключенных до начала очередного финансового года (исполнение I полугодие 2019 года);

- 16805, 63 на закупку товаров (работ, услуг) по отчетному году.

Согласно п.16 ст.3 Закона № 44-ФЗ 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.

Чтобы правильно рассчитать СГОЗ, заказчику необходимо учитывать финансовое обеспечение закупок на год, в том числе по переходящим контрактам. В данном случае Заказчик при расчете СГОЗ этого не учел.

В результате проверки установлено, что для корректного расчета СГОЗ Заказчиком не все изменения внесены в план-график закупок.

4. Порядок применения национального режима при осуществлении закупочной деятельности

Согласно Постановлению Правительства № 832 от 22.08.2016 «Об ограничениях допуска отдельных видов пищевых продуктов, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» утвержден перечень продуктов (далее – Перечень), происходящих из иностранных государств, на которые накладывается ряд ограничений.

На основании п.10 ст.42 Закона № 44-ФЗ в извещении об осуществлении закупок на отдельные виды пищевых продуктов, входящих в утвержденный Перечень, должна содержаться, среди прочего информация об условиях, о запретах и об ограничениях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами, в случае, если данные условия, запреты и ограничения установлены заказчиком в соответствии со ст. 14 Закона № 44-ФЗ.

В целях осуществления закупок на поставку отдельных видов пищевых продуктов (овощей и фруктов, мясной продукции, рыбной продукции) и исходя из порядка применения национального режима организатором закупки устанавливались такие ограничения и условия допуска товаров, происходящих из иностранных государств (Постановление Правительства от 22.08.2016 № 832 «Об ограничениях допуска отдельных видов пищевых продуктов, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Приказ от 04.06.2018 № 126н «Об условиях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, для целей осуществления закупок товаров для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

5. Порядок определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее - НМЦК)

В целях определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупочной деятельности Заказчик руководствовался нормами ст.22 Закона № 44-ФЗ и Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В результате проверочных мероприятий установлено, что Заказчиком для проведения обоснования НМЦК на закупки продуктов питания применялся метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

Заказчиком направлялись ценовые запросы, преимущественно ориентируясь на местных и региональных поставщиков, которые наиболее активно осуществляют поставку продуктов питания в бюджетные учреждения, обладающим опытом таких поставок на условиях, удовлетворяющих потребности заказчика, тем самым подтверждая добросовестность исполнения своих обязательств (ООО «Илона - Трейд», ООО «Вектор», ООО «Райсин», ООО «Мир Продуктов», ООО «Колосс», ООО КХ «Виктория», ООО «Южен», ООО «Оптовик – Трейд»).

Критериями отбора поставщиков, которым Заказчик направлял запросы о предоставлении коммерческого предложения, явились опыт поставки подобной продукции в бюджетные учреждения, срок работы на рынке, добросовестность исполнения своих обязательств.

Для обоснования НМЦК кроме направления ценовых запросов поставщикам также использовалась общедоступная информация о ценах на товары по сведениям, содержащимся в контрактах, которые исполнены и по которым не взыскивались неустойки (штрафы, пени), в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных этими контрактами.

Представленные к проверке оригиналы ценовых запросов и полученные на них коммерческие предложения от поставщиков, зарегистрированы в установленном порядке в делопроизводстве Заказчика с указанием исходящей даты и номера запроса, даты получения и входящего номера, что подтверждает их достоверность и актуальность цен.

Расчет НМЦК производился Заказчиком на основании 4-5 коммерческих предложений на одну закупку.

Расхождений при сопоставлении цен, указанных поставщиками в коммерческих предложениях, с ценами, взятыми Заказчиком для обоснования НМЦК, не установлено.

Заказчиком при обосновании НМЦК на основные пищевые продукты за единицу измерения средняя цена на говядину св/м составила 437,73 рублей, мясо птицы охлажденное (куры) составила 221,75 рублей, мясо птицы охлажденное (окорока) составила 268,33 рублей.

Проведенный мониторинг цен на основные пищевые продукты в своем регионе с учетом коэффициента инфляции показал незначительный рост цен на основные пищевые продукты, так средняя цена на говядину св/м по состоянию на июнь 2020 года составляет 408,79 рублей за 1 кг, средняя цена куриных окороков составляет 203,62 рубля за 1 кг, средняя цена кур охлажденных составляет 190,92 рубля за 1 кг.

При заключении договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на оказание в сфере коммунальных услуг (теплоснабжение, энергоснабжение, водоснабжение, водоотведение) цена контракта рассчитывалась исходя из тарифов, подлежащих государственному регулированию.

Таким образом, применяемые методы расчета и обоснования НМЦК в процессе формирования документации о закупке, а также цены контракта и (или) договора, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не противоречат положениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

6. Оценка обоснованности и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)

За проверяемый период Учреждением муниципальные закупки реализовывались путем заключения муниципальных контрактов и договоров по результатам конкурентных процедур и у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Являясь дошкольным учреждением, в целях бесперебойного обеспечения продуктами питания, основными закупками Заказчика является поставка продуктов питания.

Так, за 2019 год Заказчиком заявлено 10 аукционов с общей НМЦК 6859,07 тыс. рублей (5 аукционов с НМЦК – 3320,30 тыс. рублей на II полугодие 2019 года, 5 аукционов с НМЦК – 3538,77 тыс. рублей на I полугодие 2020 года).

По результатам проведения аукционов заключено 10 муниципальных контрактов на общую сумму 6702,87 тыс. рублей, в том числе:

на II полугодие 2019 года (3192,36 тыс. рублей)

- 947,96 тыс. рублей на поставку молока и кисломолочной продукции;

- 921,36 тыс. рублей на поставку мясной, рыбной продукции;

- 225,25 тыс. рублей на поставку мяса птицы охлажденного, субпродукты говяжьи;

- 651,93 тыс. рублей на поставку овощей и фруктов;

- 445,86 тыс. рублей на поставку овощей и фруктов;

на I полугодие 2020 года (3510,51 тыс. рублей)

- 1028,80 тыс. рублей на поставку молока и кисломолочной продукции;

- 1148,93 тыс. рублей на поставку мясной, рыбной продукции;

- 263,82 тыс. рублей на поставку мяса птицы охлажденного, субпродуктов говяжьих;

- 818,90 тыс. рублей на поставку овощей и фруктов;

- 250,06 тыс. рублей на поставку фруктов.

В I полугодии 2020 года Заказчиком заявлено 5 аукционов на поставку продуктов питания с общей НМЦК 3460,47 тыс. рублей, в том числе:

- 1093,58 тыс. рублей на поставку мясной, рыбной продукции;

- 699,27 тыс. рублей на поставку овощей и фруктов;

- 315,94 тыс. рублей на поставку фруктов;

- 266,60 тыс. рублей на поставку мяса птицы, субпродуктов говяжьих;

- 1085,08 тыс. рублей на поставку молочной продукции.

По результатам аукционных процедур заключено 5 муниципальных контрактов на общую сумму 3312,24 тыс. рублей, в том числе:

- 1055,29 тыс. рублей на поставку мясной, рыбной продукции;

- 692,18 тыс. рублей на поставку овощей и фруктов;

- 308,03 тыс. рублей на поставку фруктов;

- 263,93 тыс. рублей на поставку мяса птицы охлажденного, субпродуктов говяжьих;

- 992,81 тыс. рублей на поставку молочной продукции.

Из 15 проведенных закупочных процедур состоявшимися признано 7 аукционов на поставку молока и кисломолочной продукции, мяса говядины и рыбной продукции, мяса птицы и говяжьих субпродуктов, овощей и фруктов, 8 аукционов признано несостоявшимися по основаниям:

1) ч.1 ст.71 Закона № 44-ФЗ, в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в таком аукционе подана только одна заявка на участие в нем (извещение от 07.06.2019 № 0320300162219000005 на поставку мяса птицы охлажденного, субпродуктов говяжьих, НМЦК – 225,25 тыс. рублей);

2) ч.3.1 ст.71 Закона № 44-ФЗ, в связи с тем, что комиссией принято решение о соответствии требованиям, установленным документацией об электронном аукционе, только одной второй части заявки на участие в нем, так как с ценовым предложением выходил один участник (извещение от 04.06.2019 № 0320300162219000004 на поставку говядины св/м, рыбной продукции св/м, НМЦК – 926,00 тыс. рублей; от 05.06.2019 № 0320300004819000003 на поставку овощей и фруктов, НМЦК – 469,34 тыс. рублей; от 07.06.2019 № 0320300004819000002 на поставку овощей и фруктов, НМЦК – 686,36 тыс. рублей; от 27.11.2019 № 0320300003519000002 на поставку фруктов, НМЦК – 251,32 тыс. рублей; от 27.11.2019 № 0320300003419000004 на поставку мяса говядины св/м, рыбной продукции св/м, НМЦК – 1154,71 тыс. рублей; от 27.11.2019 № 0320300003519000003 на поставку овощей и фруктов, НМЦК – 823,11 тыс. рублей; от 04.12.2019 № 0320300003419000003 на поставку мяса птицы, говяжьих субпродуктов, НМЦК – 265,16 тыс. рублей).

Контракты по аукционам, признанным несостоявшимися, заключены Заказчиком, как с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по п.25.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

Сведения о закупках, осуществленных Заказчиком в проверяемом году, и контрактах, заключенных по результатам их проведения, отражены в нижеприведенной таблице.

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Предмет закупки	Кол-во поданных заявок	Кол-во допущенных заявок	Кол-во отклоненных заявок	НМЦК	Цена контракта	Победитель	Экономия		Исполнение	
							тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Закупки 2019 года (II полугодие 2019)										
поставка молочной продукции	3	3	0	1013,35	947,96	ООО «Мир Продуктов»	65,39	6,5	927,25	97,8
поставка мяса птицы, говяжьих субпр-ты	1	1	0	225,25	225,25	ООО «Илона – Трейд»	0	0	225,25	100
поставка говядины св/м, рыбы	3	3	0	926,00	921,36	ООО «Илона – Трейд»	4,64	0,5	921,36	100
поставка овощей и фруктов	4	3	1	469,34	445,86	ООО «Колосс»	23,48	5,0	397,10	89,1
поставка овощей и фруктов	4	3	1	686,36	651,93	ООО «Колосс»	34,43	5,0	651,93	100
Итого	15	13	2	3320,30	3192,36	X	127,94	3,9	3122,89	97,8
Закупки 2019 года (I полугодие 2020)										
поставка молочной продукции	2	2	0	1044,47	1028,80	ООО «Мир Продуктов»	15,67	1,5	499,16	48,5
поставка мяса птицы, говяжьих субпр-ты	3	2	1	265,16	263,82	ООО «Илона – Трейд»	1,34	0,5	127,43	48,3
поставка говядины св/м, рыбы св/м	3	2	1	1154,71	1148,93	ООО «Илона – Трейд»	5,78	0,5	610,19	53,1
поставка фруктов	3	3	0	251,32	250,06	ООО «Райсин»	1,26	0,5	123,28	49,3
поставка овощей и фруктов	5	4	1	823,11	818,90	ООО «Колосс»	4,21	0,5	431,24	52,7
Итого	16	13	3	3538,77	3510,51	X	28,26	0,8	1791,30	51,0
Всего	31	26	5	6859,07	6702,87	X	156,20	2,3	4914,19	73,3

Закупки 2020 года (II полугодие 2020)									
говядины св/м, рыбы св/м	5	3	2	1093,58	1055,29	ООО «Илона – Трейд»	38,29	3,5	исполнение до 31.12.2020
поставка овощей и фруктов	7	5	2	699,27	692,18	ООО «Колосс»	7,1	1,0	исполнение до 31.12.2020
поставка фруктов	2	2	0	315,94	308,03	ООО «Оптовик – Трейд»	7,9	2,5	исполнение до 31.12.2020
поставка мяса птицы, говяжьих субпр-ты	2	2	0	266,60	263,93	ООО «Илона – Трейд»	2,67	1,0	исполнение до 31.12.2020
поставка молочной продукции	2	2	0	1085,08	992,81	ООО «Мир Продуктов»	92,27	8,5	исполнение до 31.12.2020
Итого	18	14	4	3460,47	3312,24	X	148,23	4,3	X
Всего	49	40	9	10319,54	10015,11	X	304,43	3,0	X

Из приведенных данных таблицы видно, что за проверяемый период при проведении конкурентных закупок общее количество заявок, поданных участниками закупки, составило 49 заявок, из которых в 2019 году - 31 заявка, допущено к торгам 26 заявок, в I полугодии 2020 года – 18 заявок, допущено к торгам 14 заявок.

Всего за проверяемый период аукционной комиссией отклонено 9 заявок по причине непредставления участниками конкретных показателей, установленных аукционной документацией.

Анализ конкуренции процедур закупок за отчетный период показал:

- 1) среднее количество поданных заявок на одну закупку составило 3,1 заявку на один лот от общего количества процедур закупок;
- 2) среднее количество допущенных заявок на одну закупку составило 2,6 заявки на один лот, что, в принципе, позволяет обеспечить конкурентные состязания.

Имея предпосылки для конкурентных торгов, с ценовым предложением выходил один участник с минимальным снижением в 2019 году 0,5% - 6,5%, в 2020 году 1,0% - 8,5%.

Таким образом, в общем объеме аукционных закупок основная часть признана несостоявшимися в случае, когда для участия в тендерах подавалось не менее 2 заявок, но ценовое предложение поступало только от одного участника, что свидетельствует об отсутствии реальной конкуренции между участниками, непосредственно влияющими на эффективность осуществления таких закупок.

В общем объеме конкурентных процедур экономия средств путем снижения НМЦК относительно суммы заключенных контрактов составила за

2019 год – 156,20 тыс. рублей (2,3%), за I полугодие 2020 года – 148,23 тыс. рублей (4,3%).

Характеристики товаров, установленных аукционной документацией соответствовали объективным потребностям Заказчика, тем самым создавая равнозначные условия для обеспечения конкуренции между участниками закупок.

Исполнение по контрактам, заключенным и исполненным в 2019 году, а также по переходящим контрактам, подлежащим оплате в отчетном году составило 5953,89 тыс. рублей (I полугодие 2019 года – 2831,00 тыс. рублей, II полугодие 2019 года – 3122,89 тыс. рублей), что в целом составляет 98,7% от суммы заключенных контрактов (6031,17 тыс. рублей).

Исполнение за I полугодие 2020 года по контрактам, заключенным в 2019 году составило 1791,30 тыс. рублей, что составляет 51,0% от суммы заключенных контрактов (3510,51 тыс. рублей).

7. *Порядок закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)*

За проверяемый период закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) Заказчиком осуществлялись на основании ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ по п.8 (теплоснабжение), п.4 (до 100 (300) тыс. рублей), п.5 (до 400 (600) тыс. рублей (Таблица № 2) .

Таблица № 2

Основание закупки у ед. поставщика (подрядчика, исполнителя)	2019 год			2020 год		
	Цена договора	исполнение		Цена договора	исполнение	
		тыс. рублей	%		тыс. рублей	%
п.8 (теплоснабжение)	2440,19	1257,35	51,5	3130,18	1106,27	35,3
п.8 (водоснабжение)	261,25	166,19	63,6	271,60	51,57	19,0
п.29 (энергоснабжение)	461,50	386,09	83,7	461,50	137,72	29,8
п.4 (до 100 (300) тыс. рублей)	1916,63	1916,63	100	877,73	877,73	100
п.5 (до 400 (600) тыс. рублей)	8190,57	8190,57	100	2893,85	2893,85	100
Всего:	13270,14	11916,83	89,8	7634,86	5067,14	66,4

На основании представленного к проверке реестра закупок, осуществленных Заказчиком у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено, что всего за 2019 год заключено 206 договоров на общую сумму 13270,14 тыс. рублей, за I полугодие 2020 года – 111 договоров на общую сумму 7634,86 тыс. рублей, в том числе:

за 2019 год

- 2440,19 тыс. рублей по п.8 на оказание услуг теплоснабжения, исходя из показаний приборов учета потребляемой теплоэнергии, расходы на указанные цели составили 1257,35 тыс. рублей, что составляет 51,5 % от суммы договора;

- 261,25 тыс. рублей по п.8 на оказание услуг водоснабжения, исходя из показаний приборов учета на потребляемую воду, расходы на указанные цели составили 166,19 тыс. рублей, что составляет 63,6% от суммы договора;

- 461,50 тыс. рублей по п.29 на оказание услуги энергоснабжения, исходя из показаний счетчика, расходы на указанные цели составили 386,09 тыс. рублей, что составляет 83,7 % от суммы договора;

- 1916,63 тыс. рублей по п.4 заключен 131 договор на закупку товаров (работ, услуг) на сумму, не превышающую 300 тыс. рублей (техобслуживание электроустановок, поставка бутилированной воды «Славда», техобслуживание систем отопления, холодного водоснабжения, канализации, приобретение текстильных изделий, плитка облицовочная, ремонт вытяжной системы вентиляции и т.д.), расходы за фактически поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы составили 1916,63 тыс. рублей;

- 8190,57 тыс. рублей по п.5 заключен 71 договор на закупку товаров (работ, услуг) на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей (медицинские услуги, оргтехника, текущий ремонт внутренней системы отопления, детская мебель, продукты питания и т.д.), расходы за фактически поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы составили 8190,57 тыс. рублей;

за I полугодие 2020 года

- 3130,18 тыс. рублей по п.8 на оказание услуг теплоснабжения, исходя из показаний приборов учета потребляемой теплоты, расходы на указанные цели составили 1106,27 тыс. рублей (35,3%);

- 271,60 тыс. рублей по п.8 на оказание услуг водоснабжения, исходя из показаний приборов учета на потребляемую воду, расходы на указанные цели составили 51,57 тыс. рублей (19,0%);

- 461,50 тыс. рублей по п.29 на оказание услуг энергоснабжения, исходя из показаний счетчика, расходы на указанные цели составили 137,72 тыс. рублей (29,8%);

- 877,73 тыс. рублей по п.4 заключено 64 гражданско-правовых договора на закупку товаров (работ, услуг) на сумму, не превышающую 300 тыс. рублей (техобслуживание электроустановок, программа ЭС «Образование», жалюзи, стройматериалы, аварийное обслуживание систем холодного водоснабжения, канализации и т.д.), расходы за фактически поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы составили 877,73 тыс. рублей;

- 2893,85 тыс. рублей по п.5 заключено 42 гражданско-правовых договора на закупку товаров (работ, услуг) на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей (детские игрушки, услуги на проведение санитарно-бактериологических исследований воды, текущий ремонт наружных сетей электроосвещения, принтер, экран для проектора, хозяйственные товары и т.д.), расходы за фактически поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы составили 2893,85 тыс. рублей.

В целом за 2019 год общее исполнение по договорам, заключенным с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) составило 11916,83 тыс. рублей (89,8%), за I полугодие 2020 года общее исполнение составило 5067,14 тыс. рублей (66,4%) от суммы заключенных договоров.

Применяя нормы ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ допускается осуществление закупок товаров (работ, услуг) по п.4 на сумму, не превышающую 300 тыс. рублей, при этом годовой объем закупок, который заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать 2 млн. рублей или не должен превышать 5% совокупного годового объема закупок заказчика и не должен превышать более чем 50 млн. рублей;

по п.5 на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей, при этом годовой объем закупок, который 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.

Заказчиком при планировании закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на 2019 год принято решение осуществлять закупки по п.4 в пределах 5% совокупного годового объема закупок на общую сумму 782,61 тыс. рублей, по п.5 в пределах 50% совокупного годового объема закупок на общую сумму 7826,11 тыс. рублей.

При подсчете закупок, осуществленных у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по вышеуказанным основаниям, Заказчиком заключено договоров по п.4 на общую сумму 1916,63 тыс. рублей (против 782,61 тыс. рублей), по п.5 на общую сумму 8190,57 тыс. рублей (против 7826,11 тыс. рублей).

Таким образом, общая сумма годового объема закупок по п.4 превысила на 1134,02 тыс. рублей, по п.5 превысила на 364,46 тыс. рублей.

Заказчик, принявший решение о закупке товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) сверх установленного годового объема закупок, расценивается как нарушение требований и положений п.п. 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ и имеет признаки административного правонарушения.

8. Соблюдение требований при осуществлении закупок с участием субъектов малого предпринимательства (далее – СМП)

Согласно ч.1 и ч.4 ст.30 Закона № 44-ФЗ Заказчик обязан осуществлять закупки у СМП в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок, рассчитанного исходя из ч.1.1 данной статьи, по итогам года составить отчет об объеме закупок у СМП и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить его в единой информационной системе.

Объем закупок за 2019 год с привлечением СМП составил 3135,00 тыс. рублей, при этом доля закупок, которые Заказчик осуществил у СМП,

составила 62,2% от совокупного годового объема закупок для расчёта такого объема.

Отчет об объеме закупок у СМП за 2019 год размещен Заказчиком с соблюдением установленного законодательством срока, 19.03.2020.

9. Порядок ведения Заказчиком реестра контрактов

Согласно положениям ст.103 Закона № 44-ФЗ контракты, заключенные по результатам конкурентных закупок и с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) подлежат размещению в реестре контрактов в течение 5 рабочих дней с даты заключения, изменения, расторжения контракта, а также при совершении действий, связанных с исполнением контракта.

Представленные к проверке контракты и (или) договора заключались не ранее, чем через 10 дней с момента размещения в ЕИС итогового протокола закупки по форме и содержанию, определенному ст.34 Закона № 44-ФЗ и Гражданским кодексом РФ.

В результате проверочных мероприятий установлено, что за проверяемый период Заказчиком, руководствуясь Порядком ведения реестра контрактов, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 информация и документы об исполнении представленных к проверке контрактов подписаны электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика, и размещены в единой информационной системе с соблюдением, установленных законодательством сроков.

Все сведения и документы, содержащиеся в реестре контрактов, общедоступны для ознакомления.

10. Порядок применения мер ответственности в случае нарушения заказчиком и (или) поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по исполнению контракта и (или) договора

За проверяемый период случаев несоблюдения сторонами договорных обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами и (или) договорами не установлено.

Случаев просрочки исполнения контрактных и (или) договорных обязательств поставщиком (подрядчиком, исполнителем) либо Заказчиком, не выявлено. Штрафные санкции в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) либо Заказчиков не применялись.

11. Оценка исполнения по контрактам и соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям контракта и (или) договора

В результате проверочных мероприятий установлено, что для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом и договором в части соответствия их условиям, экспертиза проводилась силами Заказчика (п.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ).

На основании Приказов от 09.01.2019 № 23-ах, от 13.05.2019 № 43/1-ах, от 09.01.2020 № 17-ах, от 19.02.2020 № 37/3-ах для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов исполнения по контрактам и договорам Заказчиком создана приемочная комиссия, состоящая из 6 сотрудников Учреждения, одновременно с возложением на них полномочий по проведению экспертизы (ч.6 ст.94 Закона № 44-ФЗ).

Экспертиза проводилась по всем заключенным контрактам и договорам перед приемкой товара, работ, услуг с целью подтверждения, что поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям контракта и договора.

Результаты экспертизы поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги оформлялись в форме экспертного заключения и подписывались всеми ответственными лицами за ее проведение.

В ходе экспертизы приемочная комиссия проверяла количество поступившего товара, объем выполненной работы, оказанных услуг на соответствие контрактным и договорным условиям.

По представленным к проверке документам, претензий со стороны Заказчика в отношении поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг не установлено.

Приемка поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ осуществлялась путем подписания и проставления печати на товарных накладных, актах о приемке выполненных работ (КС-2), сдачи-приемки оказанных услуг (ч.7 ст.94 Закона № 44-ФЗ).

За проверяемый период Заказчиком либо поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в ходе исполнения контракта и договора в случаях, предусмотренных ст.95 Закона № 44-ФЗ, изменение условий контракта, в том числе изменение предмета контракта, цены контракта, объемов выполняемых работ или оказываемых услуг, изменение сроков исполнения контракта не допускалось.

12. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

При проверке полноты отражения в документах учета поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) по представленным к проверке муниципальным контрактам и договорам установлено, что приобретенные в проверяемом периоде товары (работы, услуги) приняты к учету.

За проверяемый период установлено, что информация о поставленных товарах, выполненных работах, оказанных услугах, согласно представленным первичным документам (товарные накладные, акты выполненных работ, счета – фактуры, платежные поручения), отражена своевременно и в полном объеме.

Расчеты с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги производились Заказчиком в сроки, установленные контрактом или договором, нарушений не установлено.

Таким образом, фактическое использование поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг) осуществлялось в рамках ведения основной деятельности Учреждения, что соответствует уставным целям Заказчика.

Заключение по результатам проведенного аудита в сфере закупок МБДОУ ЦРР «Детский сад № 67» г. Уссурийска Уссурийского городского округа за 2019 год, I полугодие 2020 года.

В результате проведенного аудита в сфере закупок товаров (работ, услуг) в целях обеспечения выполнения муниципального задания и иных муниципальных нужд МБДОУ ЦРР «Детский сад № 67» за 2019 год, I полугодие 2020 года посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, своевременности, об обоснованности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в рамках соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иных регламентирующих документов в сфере закупочной деятельности, установлено:

1. Исходя из целей и основных задач, определенных Уставом Учреждения и муниципальными правовыми актами Уссурийского городского округа, закупочная деятельность соответствовала своему целевому назначению и осуществлялась для обеспечения выполнения муниципального задания, предусмотренного муниципальной программой «Развитие системы образования Уссурийского городского округа на 2016-2022 годы»,

утвержденной постановлением администрации Уссурийского городского округа от 24.11.2015 №3159-НПА и иных муниципальных нужд.

Обеспечение закупок муниципального заказчика финансировалось за счет средств бюджета в виде субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели с соблюдением норм законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

2. Исходя из потребностей в товарах (работах, услугах) в целях достижения максимальной результативности Заказчиком планирование закупок обеспечивалось формированием, утверждением, ведением и размещением плана-графика закупок на 2019 - 2020 годы.

В целях оказания муниципальных услуг Заказчиком планирование закупок до вступления в силу с 01.10.2019 изменений в законодательство о контрактной системе на 2019 год осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения плана закупок и плана – графика закупок, в 2020 году только путем формирования, утверждения и ведения плана – графика закупок товаров (работ, услуг), руководствуясь Порядком о формировании, утверждении планов-графиков закупок, внесении изменений в такие планы-графики, их размещение в единой информационной системе, утвержденным постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 (далее – Порядок № 1279).

Планы – графики закупок на 2019 – 2020 годы согласовывались и утверждались Заказчиком в течение 10 рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности и размещались в единой информационной системе на 2019 год в течение 3 рабочих дней с момента его утверждения и (или) внесения изменения, размещение плана – графика на 2020 год осуществлялось автоматически после прохождения контроля в порядке, установленном в соответствии с ч.6 ст. 99 Закона № 44-ФЗ.

Сроки размещения в единой информационной системе плана-графика закупок на 2019-2020 годы Заказчиком соблюдены.

Информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п.п. 4, 5 ч.1 ст.93 Закона № 44 - ФЗ Заказчиком заносилась в план-график отдельными строками в размере годового объема закупок (п.п. «г» п. 18 Порядка № 1279).

За проверяемый период муниципальные закупки Учреждением реализовывались путем заключения муниципальных контрактов и договоров по результатам конкурентных процедур и у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в рамках выделенных и доведенных лимитов бюджетных обязательств (ЛБО).

В общем объеме закупок (31224,54 тыс. рублей) доля конкурентных закупок составила 33%, при этом сохраняется существенная доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и составляет 67%.

Рост доли неконкурентных закупок (67%) обеспечивают несостоявшиеся конкурентные процедуры из-за подачи только одним участником ценового предложения на лот.

Как показала проверка, из 15 проведенных закупочных процедур, 7 аукционов признано состоявшимися, 8 аукционов несостоявшимися.

По несостоявшимся аукционным закупкам контракты заключены по п.25.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, как с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Такие показатели несостоявшихся процедур свидетельствуют об отсутствии реальной конкуренции в муниципальных закупках.

Всего за проверяемый период, применяя конкурентный способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) Заказчиком заключено в 2019 году 10 муниципальных контрактов на общую сумму 6702,87 тыс. рублей, в том числе:

- 3192,36 тыс. рублей на поставку овощей и фруктов, молочной продукции, мясопродуктов, рыбной продукции (5 контрактов с исполнением во II полугодии 2019 года);

- 3510,51 тыс. рублей на поставку овощей и фруктов, молочной продукции, мясопродуктов, рыбной продукции (5 контрактов с исполнением в I полугодии 2020 года);

в 2020 году заключено 5 муниципальных контрактов на общую сумму 3312,24 тыс. рублей на поставку мясопродуктов св/м, рыбной продукции, овощей и фруктов, молочной продукции с исполнением во II полугодии текущего года.

Принимая во внимание итоги конкурентных закупок с учетом несостоявшихся торгов снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных контрактов составило в 2019 году 156,20 тыс. рублей (2,3%), в 2020 году – 304,43 тыс. рублей (3,0) от общей НМЦК, что свидетельствует о недостаточном уровне обеспечения конкуренции и эффективности закупок.

Необоснованных допусков, отклонений, отстранений участников с нарушением требований и условий, установленных в документации (извещении) о закупке не выявлено.

Содержание протоколов соответствуют требованиям, установленным ст.ст. 67,68,69 Закона № 44-ФЗ. Протоколы аукционных комиссий подписаны членами комиссии и размещены в единой информационной системе.

Исполнение за 2019 год по заключенным и исполненным в отчетном году муниципальным контрактам составило 5953,89 тыс. рублей (за I полугодие по переходящим контрактам – 2831,00 тыс. рублей, за II полугодие - 3122,89 тыс. рублей), что составляет 98,7% от суммы заключенных контрактов (6031,17 тыс. рублей).

Исполнение за I полугодие 2020 года по заключенным в предыдущем году муниципальным контрактам, составило 1791,30 тыс. рублей или 51,0% от суммы заключенных контрактов.

Применяя ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на закупки товаров (работ, услуг) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) Заказчиком заключено за 2019 год 206 договоров на общую сумму 13270,14 тыс. рублей, за I полугодие 2020 года - 111 договоров на общую сумму 7634,86 тыс. рублей, в том числе:

2019 год

- 2440,19 тыс. рублей на оказание услуг теплоснабжения по п.8, расходы за фактически оказанные услуги, исходя из приборов учета, составили 1257,35 тыс. рублей. При этом экономия составила 1828,84 тыс. рублей (48,5%);

- 261,25 тыс. рублей на водоснабжение и водоотведение по п.8, расходы за фактически оказанные услуги, исходя из приборов учета, составили 166,19 тыс. рублей (экономия - 95,06 тыс. рублей (36,4%));

- 461,50 тыс. рублей на энергоснабжение по п.29, расходы за фактически оказанные услуги, исходя из показаний счетчика, составили 386,09 тыс. рублей (экономия - 75,41 тыс. рублей (16,3%));

- 1916,63 тыс. рублей на заключение 131 договора на закупку товаров (работ, услуг) на сумму, не превышающую 100 (300) тыс. рублей по п.4 (техобслуживание электроустановок, поставка бутилированной воды «Славда», техобслуживание систем отопления, холодного водоснабжения, канализации, приобретение текстильных изделий, плитка облицовочная, ремонт вытяжной системы вентиляции и т.д.), расходы за фактически поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы составили 1916,63 тыс. рублей;

- 8190,57 тыс. рублей на заключение 71 договора на закупку товаров (работ, услуг) на сумму, не превышающую 400 (600) тыс. рублей по п.5 (медицинские услуги, оргтехника, текущий ремонт внутренней системы отопления, детская мебель, продукты питания и т.д.), расходы за фактически поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы составили 8190,57 тыс. рублей;

I полугодие 2020 года

- 3130,18 тыс. рублей по п.8 на теплоснабжение, расходы за фактически оказанные услуги, исходя из приборов учета, составили 1106,27 тыс. рублей (35,3%);

- 271,60 тыс. рублей по п.8 на водоснабжение и водоотведение, расходы за фактически оказанные услуги, исходя из приборов учета, составили 51,57 тыс. рублей (19,0%);

- 461,50 тыс. рублей по п.29 на энергоснабжение, расходы за фактически оказанные услуги, исходя из показаний счетчика, составили 137,72 (29,38%);

- 877,73 тыс. рублей по п.4 заключено 64 договора на закупку товаров (работ, услуг) на сумму, не превышающую 300 тыс. рублей (техобслуживание

электроустановок, программа ЭС «Образование», жалюзи, стройматериалы, аварийное обслуживание систем холодного водоснабжения, канализации и т.д.), расходы за фактически поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы составили 877,73 тыс. рублей;

- 2893,85 тыс. рублей по п.5 заключено 42 договора на закупку товаров (работ, услуг) на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей (детские игрушки, услуги на проведение санитарно-бактериологических исследований воды, текущий ремонт наружных сетей электроосвещения, принтер, экран для проектора, хозтовары и т.д.), расходы за фактически поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы составили 2893,85 тыс. рублей.

Исполнение по договорам, заключенным у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по основаниям ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ составило за 2019 год 11916,83 тыс. рублей или 89,8% от суммы заключенных договоров (13270,14 тыс. рублей), за I полугодие 2020 года – 5067,14 тыс. рублей от суммы заключенных договоров (7634,86 тыс. рублей).

Проверкой соблюдения порядка осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено, что Заказчиком на 2019 год запланировано закупок по п.4 в пределах 5% совокупного годового объема закупок на общую сумму 782,61 тыс. рублей, по п.5 в пределах 50% совокупного годового объема закупок на общую сумму 7826,11 тыс. рублей.

При подсчете закупок по вышеуказанным основаниям, Заказчиком заключено договоров по п.4 на общую сумму 1916,63 тыс. рублей (против 782,61 тыс. рублей), по п.5 на общую сумму 8190,57 тыс. рублей (против 7826,11 тыс. рублей). Общая сумма годового объема закупок по п.4 превысила на 1134,02 тыс. рублей, по п.5 превысила на 364,46 тыс. рублей.

Таким образом, Заказчиком при заключении договоров у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по указанным основаниям превышено ограничение сверх установленного годового объема закупок и расценивается как нарушение требований, определенных п. 4 и п.5 ч.1 ст.93 № 44-ФЗ.

В целом за проверяемый период результативность закупок отражает фактическую реализацию закупочной деятельности и достижение уставных целей Заказчика.

Своевременность осуществления закупок обеспечивалась установлением и соблюдением, как Заказчиком, так и поставщиком (подрядчиком, исполнителем) сроков, определенных для надлежащего исполнения контрактов и (или) договоров.

Открытость и прозрачность обеспечивалась Заказчиком посредством предоставления свободного и безвозмездного доступа к полной и достоверной информации о закупках путем размещения в единой информационной системе.

Таким образом, муниципальные закупки, осуществленные Заказчиком в проверяемом периоде в рамках контрактного законодательства в сфере

закупок, заключались для обеспечения непрерывной работы и возможности реализации целей, задач и функций дошкольного учреждения.

По результатам аудиторской проверки 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», регламентирующих документов, установлены нарушения, допущенные Заказчиком при осуществлении закупок в проверяемом периоде:

- в нарушение п.4 и п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, как осуществление Заказчиком закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с превышением ограничения годового объема закупок.

На основании вышеизложенного рекомендовано:

1. Проанализировать выявленные в ходе проверки нарушения, принять необходимые меры к их недопущению при осуществлении закупок в последующие периоды;

2. Заказчику при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.п. 4 и 5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ контролировать «малые» закупки с целью соблюдения ограничения годового объема закупок;

3. Повысить исполнительский контроль при размещении в единой информационной системе информацию и документы, подлежащие обязательному размещению в соответствии с законодательством РФ и нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров (работ, услуг).

Ведущий инспектор
Контрольно-счетной палаты
Уссурийского городского округа



Е.М. Тимофеева

Заведующая МБДОУ ЦРР
«Детский сад № 67 » г. Уссурийска
Уссурийского городского округа



Н.Н. Алефиренко

Контрактный управляющий
секретарь по учебной части
МБДОУ ЦРР «Детский сад № 67»
г. Уссурийска Уссурийского
городского округа



Ю.А. Дюндик