

АКТ-ОТЧЁТ № 2/П

плановой документальной проверки

Муниципального общеобразовательного учреждения «Радищевская средняя общеобразовательная школа» за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Муниципального образования «Нижеилимский район».

г. Железногорск-Илимский

22 мая 2020 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: Постановление администрации Нижеилимского муниципального района от 07.10.2019 года № 1033 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Нижеилимского района» (далее – Порядок № 1033) и план проведения плановых контрольных мероприятий на 2020 год, утвержденного приказом Финансового управления администрации Нижеилимского муниципального района № 36 от 20.12.2019 года «Об утверждении плана проведения плановых контрольных мероприятий на 2020 год».

Предмет контрольного мероприятия: соблюдение законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг за 2019 год.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Радищевская средняя общеобразовательная школа» (далее – МОУ «Радищевская СОШ» или Учреждение).

Цели контрольного мероприятия: контроль за соблюдением законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг за 2019 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 26.03.2020 по 22.04.2020 года.

Срок оформления контрольного мероприятия: до 22.05.2020 года.

По результатам проверки составлены:

Акт № 2/П от 22.04.2020 года.

С Актом проверки руководитель и главный бухгалтер проверяемого объекта ознакомлены.

В соответствии с пунктом 4.4 Порядка № 1033 субъект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной или камеральной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения такого акта.

По фактам, изложенным в Акте проверки представлены:

- пояснения Департамента образования администрации Нижеилимского муниципального района от 07.05.2020 года № 791 (далее – пояснения ДО);
- объяснительная директора МОУ «Радищевская СОШ».

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), в результате плановой проверки

УСТАНОВЛЕНО:

В соответствии со статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44 – ФЗ) субъектом проверки МОУ «Радищевская СОШ» приказом № 173/1 от 18.05.2018 года утвержден состав контрактной службы:

- Огородникова М.П. – директор МОУ «Радищевская СОШ», контрактный управляющий;

- Кузьмина А.Н. – заведующий производством, работник (специалист) контрактной службы по продуктам питания;

- Раменская Н.Н. – заведующий хозяйством, работник (специалист) контрактной службы по хозяйственной части.

Приказом № 61/1 от 11.03.2014 года Учреждением утвержден внутренний эксперт Кузьмина А.М. – заведующий производством.

Согласно статьи 9 Закона № 44-ФЗ контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности заказчика на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов. Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (часть 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ).

Руководитель контрактной службы Учреждения прошла курс профессиональной переподготовки в объеме 288 часов по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд», что подтверждено Дипломом о профессиональной переподготовке № 540800042238, регистрационный номер 03-0810.

Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации установило требования к профильному образованию специалистов контрактной службы и к уровню их квалификации. Приказами № 625н от 10.09.2015 года и № 626н от 10.09.2015 года утверждены профессиональные стандарты: «Специалист в сфере закупок» и «Эксперт в сфере закупок». Согласно статье 195.3 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ, которая вступила в силу с 1 июля 2016 года, наличие образования в сфере закупок является обязательным требованием. На момент проверки у специалистов контрактной службы есть образования в сфере закупок:

- Кузьмина А.М. (Диплом о профессиональной переподготовке в объеме 288 часов по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» № 540800042239, регистрационный номер 03-0811);

- Раменская Н.Н. (Диплом о профессиональной переподготовке в объеме 288 часов по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» № 540800042240, регистрационный номер 03-0812).

В должностных инструкциях, представленных к проверке на специалистов контрактной службы, указаны конкретные должностные обязанности по исполнению полномочий специалиста контрактной службы.

Контрактная служба Учреждения действует на основании Регламента контрактной службы МОУ «Радищевская средняя общеобразовательная школа», утвержденного приказом МОУ «Радищевская СОШ» от 31.03.2014 года № 89.

Согласно договору об обслуживании от 01.01.2019 года на 2019 год оформление и размещение муниципального заказа осуществляется специалистами МКУ «Ресурсный центр».

Полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) осуществляет уполномоченный орган – Отдел по регулированию контрактной системы администрации Нижнеилимского муниципального района, согласно Решения Думы Нижнеилимского муниципального района от 24.12.2013 года № 427 «Об утверждении Положения о порядке взаимодействия муниципальных заказчиков и бюджетных учреждений, осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд муниципального образования «Нижнеилимский район», с отделом по регулированию контрактной системы в сфере закупок».

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 года № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг»,

первоначальный план закупок МОУ «Радищевская СОШ» на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден 28.12.2018 года, не нарушая срока в течение 10 рабочих дней с момента доведения лимитов бюджетных обязательств, что подтверждено Бюджетной росписью на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной Департаментом образования администрации Нижнеилимского муниципального района 28.12.2018 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 53-од от 27.12.2018 года, в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 373 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее Бюджетная роспись на 2019 год).

План закупок Учреждения размещен на сайте ЕИС 29.12.2018 года, не нарушая срока размещения информации в течение 3 рабочих дней со дня утверждения.

Первоначальным Планом закупок на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланировано осуществление закупок в 2019 году на сумму 3 182 670,00 рублей в пределах лимитов бюджетных обязательств на 2019 год.

За проверяемый период 2019 год в План закупок шестнадцать раз вносились изменения.

План закупок (версия № 16) на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден на бумажном носителе 26.12.2019 года, не нарушая срока в течение 10 рабочих дней с момента доведения уточненных лимитов бюджетных обязательств, что подтверждено уточненной Бюджетной росписью на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной Департаментом образования администрации Нижнеилимского муниципального района 26.12.2019 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 43-од от 26.12.2019 года, в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 465 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 373 «О бюджете муниципального район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Уточненная Бюджетная роспись на 2019 год).

План закупок Учреждения размещен на сайте ЕИС 26.12.2019 года, не нарушая срока размещения информации в течение 3 рабочих дней со дня утверждения.

С учетом внесенных изменений запланировано осуществление закупок на 2019 год на общую сумму 6 191 250,31 рублей, в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств на 2019 год из них:

- с единственным поставщиком по пунктам 4, 5, 8, части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 4 774 370,31 рублей;

- путем проведения электронного аукциона на сумму 1 416 880,00 рублей.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 года № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» первоначальный план-график закупок МОУ «Радищевская СОШ» на 2019 год утвержден 29.12.2018 года, не нарушая срока в течение 10 рабочих дней с момента доведения лимитов бюджетных обязательств, что подтверждено Бюджетной росписью на 2019 год.

План-график закупок Учреждения размещен на сайте ЕИС 29.12.2018 года, не нарушая срока размещения информации.

В утвержденный План-график на 2019 год пятнадцать раз вносились изменения.

План-график (версия № 15) утвержден 26.12.2019 года, не нарушая срока в течение 10 рабочих дней, с момента доведения уточненных лимитов бюджетных обязательств утвержденных уточненной Бюджетной росписью на 2019 год.

План-график закупок Учреждения размещен на сайте ЕИС 26.12.2019 года, не нарушая срока размещения информации.

Многочисленное внесение изменений в План закупок (шестнадцать версий) и план - график закупок (пятнадцать версий), осуществлялось в отношении закупок по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Закона 44 – ФЗ, что свидетельствует о не качественном уровне планирования закупок. Планирование является важным этапом закупочной деятельности, чем тщательнее разработаны планы закупок и планы – графики закупок, тем точнее они сбалансированы с бюджетом и тем выше процент их выполнения.

При формировании и утверждении плана-графика закупок заказчик должен обосновать каждую закупку, включенную в План - график закупок, в нарушение части 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ, пункта 6 Постановления Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 года № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее – Постановление № 555) в графе 8 «Форма обоснования закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана – графика закупок», отсутствует информация по закупкам в соответствии с пунктом 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ о годовом объеме закупок.

Нарушение в части отсутствия информации по закупкам в соответствии с пунктом 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ о годовом объеме закупок, установлено предыдущими проверками.

Органом контроля были даны указания, устранить данные нарушения.

Специалистами МКУ «Ресурсный центр» было подготовлено обращение к разработчикам ЕИС по отсутствию технических возможностей при заполнении графы 8 «Форма обоснования закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана – графика закупок» в соответствии с пунктом 6 Постановления № 555.

Согласно устным пояснениям специалистов МКУ «Ресурсный центр» на сегодняшний день ответ от разработчиков ЕИС не поступил, вопрос остается открытым.

В соответствии с пунктом 1 статьи 73 БК РФ, получатели бюджетных средств обязаны вести Реестр в отношении закупок по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Ведение реестра закупок МОУ «Радищевская СОШ» с единственным поставщиком в отношении закупок по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ осуществляется специалистами в сфере закупок МКУ «Ресурсный центр» в соответствии Положением о ведении реестра закупок утвержденного Приказом МКУ «Ресурсный центр» от 11.02.2019 года № 6 (далее – Положение № 6). Должностными инструкциями специалистов ведение данного реестра предусмотрено.

Представленное к проверке Положение № 6 не соответствует действующему законодательству, а именно форма реестра закупок товаров, работ и услуг не содержит сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

Реестр закупок ведется в электронном виде, выводится на бумажный носитель по мере необходимости.

В соответствии с пунктом 2 статьи 73 БК РФ реестр закупок, должен содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

В нарушение пункта 2 статьи 73 БК РФ в представленном к проверке реестре закупок отсутствует информация о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

Из пояснений ДО: с 28.12.2019 года реестр закупок ведется в соответствии с действующим законодательством, новая форма реестра закупок утверждена приказом

МКУ «Ресурсный центр» от 28.12.2019 года «О внесении дополнения в Положение о ведении реестра закупок утвержденного Приказом МКУ «Ресурсный центр» № 6 от 11.02.2019г.».

В Учреждении ведется журнал регистрации договоров. В соответствии с приказом МОУ «Радищевская СОШ» № 173/2 от 11.03.2014 года «О назначении» ответственное лицо за ведение журнала назначена Раменская Н.Н. - завхоз школы.

Журналом регистрации договоров предусмотрены следующие разделы:

- вид договора;
- дата и номер договора;
- номер договора в реестре закупок;
- контрагент;
- срок договора;
- сумма договора;
- фактическое исполнение (сумма рублей).

В ходе проверки журнала установлено, что разделы: дата и номер договора, фактическое исполнение (сумма, рублей) не заполнены, либо заполнены неверно.

За проверяемый период 2019 год заключено 104 договора на сумму 6 081 069,53 рублей, из них закупки по:

- пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ – 1 739 349,71 рублей;
- пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ – 1 153 079,76 рублей;
- пункту 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ – 1 771 760,06 рублей;
- электронный аукцион – 1 416 880,00 рублей.

Закупки, осуществленные в соответствии
с пунктами 4, 5, 8 части 1 статьи 93 Закона 44 – ФЗ.

Регулирование вопросов, связанных с определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК) осуществляется статьей 22 Закона 44-ФЗ и Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 года № 567 утвердившим Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее - Методические рекомендации № 567).

Статья 22 Закона 44-ФЗ и Методические рекомендации № 567 устанавливают право заказчика рассчитать и обосновать НМЦК одним из нескольких способов (методов): анализа рынка, нормативным, тарифным, проектно-сметным или затратным. Приоритетным методом обоснования НМЦК является метод анализа рынка или - метод сопоставимых рыночных цен.

Обоснования НМЦК с единственным поставщиком по пунктам 4, 5, 8 части 1 статьи 93 Закона 44 – ФЗ отсутствуют.

В соответствии с частью 1 статьи 7.29.3. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 года № 195-ФЗ (далее – КоАП РФ) включение в план закупок или план-график закупок объекта или объектов закупки, не соответствующих целям осуществления закупок или установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок требованиям к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам и (или) нормативным затратам, либо включение в план-график закупок начальной (максимальной) цены контракта, в том числе заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в отношении которой обоснование отсутствует или не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

В соответствии с частью 2 статьи 7.29.3. КоАП РФ несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, обоснования объекта закупки (за

исключением описания объекта закупки), влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере десяти тысяч рублей.

Частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ установлено, что 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 Законом № 44-ФЗ.

Нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ по закупкам по пунктам 4, 5, 8 части 1 статьи 93 Закона – 44 ФЗ в 2019 году не установлено.

В ходе контрольного мероприятия по соблюдению условий по договорам заключенных по пунктам 4, 5, 8 части 1 статьи 93 Закона – 44 ФЗ в 2019 году выявлены следующие нарушения:

- Не соблюдения сроков оплаты:

- договор № 645 от 18.10.2019 года, поставщик Государственное автономное учреждение дополнительного профессионального образования Иркутской области, срок оплаты по условию договора до 21.10.2019 года, фактически оплата произведена 26.11.2019 года, т.е. через 36 дней;

- договор № 624 от 18.10.2019 года, поставщик Государственное автономное учреждение дополнительного профессионального образования Иркутской области, срок оплаты по условию договора до 22.10.2019 года, фактически оплата произведена 26.11.2019 года, т.е. через 37 дней;

- договор № 861 от 14.11.2019 года, поставщик Государственное автономное учреждение дополнительного профессионального образования Иркутской области, срок оплаты по условию договора до 28.11.2019 года, фактически оплата произведена 12.12.2019 года, т.е. через 14 дней.

В соответствии со статьей 7.32.5. КоАП РФ нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Данная норма применяется с 06.08.2017 года в связи с вступлением в силу Федерального закона от 26.07.2017 года № 189-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях в части установления административной ответственности должностных лиц заказчика за нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

- Исправления в тексте договора:

- договор № 29 от 25.12.2019 года, поставщик ООО «ПромПоставка», допущены исправления в тексте договора, а именно срок действия договора и дата договора.

В соответствии с пунктом 2 статьи 434, пунктом 1 статьи 452 ГК РФ изменения в договоре может быть совершено в письменной форме и подписаны сторонами договора. Такое изменение можно оформить в форме соглашения, являющегося неотъемлемой частью договора, или же путем обмена письмами между сторонами.

В нарушение пункта 2 статьи 434, пункта 1 статьи 452 ГК РФ в договор внесены изменения, путем исправления текста договора, что является существенным нарушением в части договорных отношений.

В ходе проверки выявлен случай осуществления закупки в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, где установлено, что Учреждением произведено искусственное «дробление» закупок до 400 тысяч рублей, путем заключения двух договоров

у одного контрагента с одинаковым предметом закупки, направленного на достижение единой хозяйственной цели:

- ООО «Прогресс-строй» договор № 1 от 17.06.2019 года на сумму 161 443,00 рублей и договор № 2 от 11.06.2019 года на сумму 338 555,00 рублей, общая сумма по договорам составляет 499 998,00 рублей, осуществлено искусственное «дробление» единого предмета закупки – покупка выполнение работ по ремонту системы водоснабжения, водоотведения подвального помещения здания.

Разделяя закупку и заключая несколько мелких контрактов, заказчик уходит от проведения конкурентной процедуры. Тем самым Учреждение нарушает порядок привлечения субъектов на товарный рынок и нарушает права и законные интересы неопределенного круга лиц, которые не имели возможности предложить свои условия исполнения контракта.

Отказ от конкурентных процедур приводит к неэффективному использованию бюджетных средств, предполагающему, в том числе, экономию бюджетных средств (статья 34 БК РФ).

В судебной практике ответственность за «дробление» закупок складывается не в пользу заказчиков. Судами выносятся решения о привлечении к административной ответственности заказчика согласно части 1 статьи 7.29 КоАП РФ принятие решения о способе определения поставщика, в том числе у единственного поставщика с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей.

Из пояснений ДО: В ходе выполнения ремонтных работ систем водоснабжения по договору № 2 от 11.06.2019 года были выявлены аварийные участки, как следствие это привело к увеличению объема демонтажных работ на участках инженерного технологического оборудования, а так же в местах конструктивных перекрытий и перегородок, чтоб не превысить установленный лимит совокупного годового объема закупок, по пункту 5 части 93 Закона 44 – ФЗ был заключен договор № 1 от 17.06.2019 года.

Закупка путем проведения электронного аукциона.

По результатам проведения электронного аукциона заключен муниципальный контракт № ф.2019.000035 от 24.06.2019 года, подрядчик ООО «ПСК Фотон», сумма контракта 1 416 880,00 рублей, предметом контракта являются работы по текущему ремонту мягкой кровли МОУ «Радищевская СОШ», локальный ресурсный сметный расчет утвержден Подрядчиком генеральным директором ООО «ПСК Фотон» и Заказчиком директором МОУ «Радищевская СОШ».

В соответствии со статьей 22 Закона 44 – ФЗ, пункта 3.7.1. Методических рекомендаций № 567, заказчику необходимо направить Запросы о предоставлении ценового предложения не менее пяти поставщикам.

В нарушение статьи 22 Закона 44 – ФЗ, пункта 3.7.1. Методических рекомендаций № 567 Запросы о ценовой информации направлены трем поставщикам: ООО «Энергия – плюс», ООО «ТЕПЛОСЕРВИС», ИП Козулин П.В.

Согласно пункту 3.10. Методических рекомендаций № 567 запрос может содержать:

- подробное описание объекта закупки, включая указание единицы измерения, количества товара, объема работы или услуги;
- основные условия исполнения контракта, заключаемого по результатам закупки, включая требования к порядку поставки продукции, выполнению работ, оказанию услуг, предполагаемые сроки проведения закупки, порядок оплаты, размер обеспечения исполнения контракта, требования к гарантийному сроку товара, работы, услуги и (или) объему предоставления гарантий их качества;

- сроки предоставления ценовой информации;
- информацию о том, что проведение данной процедуры сбора информации не влечет за собой возникновение каких-либо обязательств заказчика;
- указание о том, что из ответа на запрос должны однозначно определяться цена единицы товара, работы, услуги и общая цена контракта на условиях, указанных в запросе, срок действия предлагаемой цены, расчет такой цены с целью предупреждения намеренного завышения или занижения цен товаров, работ, услуг.

К проверке представлен Запрос о предоставлении ценового предложения, направленного подрядчикам, по выполнению текущего ремонта мягкой кровли здания МОУ «Радищевская СОШ» от 04.04.2019 года № 60 подписанного начальником МКУ «Ресурсный центр».

Данный Запрос не содержит информации о (об):

- подробном описании объекта закупки, включая указание единицы измерения, объема работы;
- основных условиях исполнения контракта, заключаемого по результатам закупки, включая требования к порядку выполнению работ, предполагаемые сроки проведения закупки, порядок оплаты, размер обеспечения исполнения контракта, требования к гарантийному сроку работы, и (или) объему предоставления гарантий их качества;
- указании о том, что из ответа на запрос должны однозначно определяться цена работы и общая цена контракта на условиях, указанных в запросе, срок действия предлагаемой цены, расчет такой цены с целью предупреждения намеренного завышения или занижения цен товаров, работ, услуг.

В ответ на запрос о предоставлении ценового предложения подрядчиками предложена, следующая ценовая информация:

- ИП Козулин П.В. - 1 466 500,00 рублей;
- ООО «Энергия - плюс» - 1 381 450,00 рублей;
- ООО «ТЕПЛОСЕРВИС» - 1 424 050,00 рублей.

В связи с тем, что Запрос о предоставлении ценового предложения не содержит подробной информации: об объеме работ, об основных условиях контракта, о расчете цены контракта, то и ценовые предложения подрядчиков на данный запрос носят формальный характер.

Для обоснования НМЦК выбран метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). НМЦК сформирована на основании коммерческих предложений подрядчиков и составила 1 424 000,00 рублей ($1\,466\,500,00 + 1\,381\,450,00 + 1\,424\,050,00 = 4\,272\,000,00/3$).

Муниципальный контракт заключен 24.06.2019 года в соответствии со статьей 83.2 Закона 44 – ФЗ, т.е. не ранее десяти дней, с даты рассмотрения второй части заявок (10.06.2019 года) и размещен в ЕИС 25.06.2019 года в течение пяти дней, не нарушая сроков.

Обеспечение муниципального контракта подтверждено банковской гарантией № БГ-042-458 от 14.06.2019 года в сумме 71 200,00 рублей (НМЦК $1\,424\,000,00 \cdot 5\%$), согласно условиям контракта, срок действия гарантии с 18.06.2019 года по 02.12.2019 года.

Прием выполненных работ подтвержден Актом о приемке выполненных работ № 1 от 08.08.2019 года (унифицированная форма КС-2) и Справкой о стоимости выполненных работ и затрат № 1 от 08.08.2019 года (унифицированная форма КС-3), работы по текущему ремонту мягкой кровли произведены в срок согласно условиям контракта.

Оплата выполненных работ произведена Заказчиком в течении пятнадцать рабочих дней, с даты подписания акта выполненных работ Платежным поручением № 33546 от 20.08.2019 года на сумму 1 416 880,00 рублей.

Экспертиза результатов исполнения контракта проведена силами Заказчика (инженер МКУ «Ресурсный центр» Острикова А.В.), где установлено, что работы выполнены в полном объеме и соответствуют технологии и качеству работ, согласно условиям договора.

В соответствии со статьей 103 Закона 44-ФЗ, исполнение контракта, а именно: акты выполненных работ, результаты экспертизы, платежные поручения размещаются в ЕИС в течение 5 рабочих дней с момента подписания документов, оплаты услуг.

В нарушение статьи 103 Закона 44-ФЗ Платежное поручение № 33546 от 20.08.2019 года на сумму 1 416 880,00 рублей, размещено в ЕИС 28.08.2019 года, несвоевременно.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ Учреждением подготовлен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год.

Отчет подготовлен в соответствии с правилами утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 года № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у СМП и СОНО, его размещения в ЕИС и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования».

Отчет размещен в единой информационной системе 05.02.2020 года, в срок согласно действующему законодательству.

Ведение бюджетного учета в МОУ «Радищевская СОШ» осуществляется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402 – ФЗ);

- Приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Приказ – 157н);

- Приказом Минфина России от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);

- Учетной политикой МОУ «Радищевская СОШ» утвержденной приказом от 29.12.2018 года № 408 «Об Учетной политике казенного учреждения» (далее – Учетная политика) и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 0.302.21.000-0.302.26.000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в журнале операций № 4 по форме ОКУД № 0504071.

Первичные учетные документы отражены в журнале операций № 4, в соответствии с пунктом 11 Приказа № 157н, своевременно и подшиты в хронологическом порядке.

Согласно пункту 7 статьи 9 Закона № 402 – ФЗ исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В нарушение пункта 7 статьи 9 Закона № 402 – ФЗ в актах выполненных работ допускаются исправления даты договора, без ФИО, даты и подписи лиц, допустивших исправления.

В ходе выборочной проверки правильности отражения в бюджетном учете основных средств установлено:

- договор № 29 от 25.12.2019 года поставщик ООО «ПромПоставка» приобретено: ларь морозильный V=205л. в количестве 2 штуки в сумме 64 720,00 (32 360,00*2), мясорубка

настольная МИМ-300М в количестве 1 штука в сумме 70 650,00 рублей. Общая сумма договора 135 730,00 рублей.

Согласно данным бюджетного учета, предоставленным МКУ «Ресурсный центр», а именно:

- оборотной ведомости по счету 101.00 «Основные средства» за 2019 год;
- журнала операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2019 года,

основные средства поставлены на балансовый учет 25.12.2019 года, что подтверждено актом о приеме – передаче объектов нефинансовых активов № 3837 от 25.12.2019 года.

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 11.01.2013 года № 26 утвержден административный регламент по предоставлению муниципальной услуги «Закрепление муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями, и на праве хозяйственного ведения за муниципальными унитарными предприятиями» (далее – Регламент № 26).

Согласно пункту 5.1. Регламента № 26 основанием для предоставления муниципальной услуги является личное обращение заявителя, представителя заявителя или направление письменного заявления посредством почтового отправления в адрес администрации Нижнеилимского муниципального района или в форме электронного документа на электронный адрес о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления или хозяйственного ведения.

В нарушение пункта 5.1. Регламента № 26 заявление о закреплении муниципального имущества (ларь морозильный, мясорубка настольная МИМ-300М) на праве оперативного управления в адрес Департамента по управлению муниципальным имуществом (далее - ДУМИ) от МОУ «Радищевская СОШ» не поступало.

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.10.2014 года № 1721 утвержден Порядок учета муниципального имущества и ведения реестра муниципальной собственности муниципального образования «Нижнеилимский район» (далее – Порядок № 1721).

Согласно пункту 2.5. Порядка № 1721 правообладатели в ДУМИ предоставляют письменное заявление с приложением прошитых и надлежащим образом заверенных копий документов, подтверждающих приобретение имущества, в двухнедельный срок с момента приобретения, с целью включения данного имущества в реестр муниципальной собственности муниципального образования «Нижнеилимский район».

В нарушение пункта 2.5. Порядка № 1721 заявление о приобретении имущества Учреждением в ДУМИ не представлено.

Согласно статьям 296, 297 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 года № 51-ФЗ (далее – ГК РФ) учреждение и казенное предприятие, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

Учитывая изложенное, МОУ «Радищевская СОШ», приобретенное имущество принято в эксплуатацию без получения права на оперативное управление.

Выводы:

1. Приказом МОУ «Радищевская СОШ» № 173/1 от 18.05.2018 года утвержден состав контрактной службы. Контрактная служба Учреждения действует на основании Регламента о контрактной службе МОУ «Радищевская СОШ», утвержденного приказом Учреждения от 31.03.2014 года № 89.

2. Согласно договору об обслуживании от 01.01.2019 года на 2019 год, оформление и размещение муниципального заказа осуществляется специалистами МКУ «Ресурсный центр».

3. Полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляет уполномоченный орган – Отдел по регулированию контрактной системы администрации Нижнеилимского муниципального района.

4. План закупок МОУ «Радищевская СОШ» на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 года № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг». План закупок утвержден в пределах лимитов бюджетных обязательств. Размещен в ЕИС не нарушая сроков.

5. План-график закупок МОУ «Радищевская СОШ» на 2019 год утвержден в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 года № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг». План график утвержден в пределах лимитов бюджетных обязательств. Размещен в ЕИС не нарушая сроков.

6. В нарушение части 1 статьи 18 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закона № 44 – ФЗ), пункта 6 Постановления Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 года № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее – Постановление № 555) в приложении Плана графика отсутствует информация в графе 8 «Форма обоснования закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана – графика закупок» по закупкам в соответствии с пунктом 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ о годовом объеме закупок.

7. Представленное Положение о ведение реестра закупок утвержденное Приказом МКУ «Ресурсный центр» от 11.02.2019 года № 6 (далее – Приказ № 6) не соответствует действующему законодательству, а именно форма реестра закупок товаров, работ и услуг (Приложение № 2 к приказу № 6) не содержит сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

8. В нарушение пункта 2 статьи 73 БК РФ в представленном к проверке Реестре закупок в отношении закупок по пунктам 4, 5 статьи 93 Закона № 44-ФЗ отсутствуют сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

Из пояснений ДО: с 28.12.2019 года реестр закупок ведется в соответствии с действующим законодательством, новая форма реестра закупок утверждена приказом МКУ «Ресурсный центр» от 28.12.2019 года «О внесении дополнения в Положение о ведении реестра закупок утвержденного Приказом МКУ «Ресурсный центр» № 6 от 11.02.2019г.».

9. В Учреждении ведется журнал регистрации договоров. Приказом МОУ «Радищевская СОШ» назначено ответственное лицо за ведение журнала. Проверкой установлено, что разделы журнала: дата и номер договора, фактическое исполнение (сумма, рублей) не заполнены, либо заполнены неверно.

10. В нарушение пункта 22 Закона 44-ФЗ отсутствуют обоснования НМЦК по осуществлению закупок по пунктам 4, 5, 8 части 1 статьи 93 Закона 44 – ФЗ, что влечет административную ответственность в соответствии с частями 1, 2 статьи 7.29.3. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 года № 195 – ФЗ (далее – КоАП РФ);

11. Нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ по закупкам по пунктам 4, 5, 8 части 1 статьи 93 Закона 44 – ФЗ в 2019 году, в части проведения экспертизы не установлено.

12. В результате контрольного мероприятия в части соблюдения условий по договорам по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, выявлены нарушения:

- не соблюдение сроков оплаты;
- исправления в тексте договора.

13. При осуществлении закупок в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, Учреждением допущено искусственное «дробление» закупок до 400 тысяч рублей, путем заключения нескольких договоров с целью обеспечения закупок у единственного поставщика и ухода от конкурентных процедур.

Из пояснений ДО: В ходе выполнения ремонтных работ систем водоснабжения по договору № 2 от 11.06.2019 года были выявлены аварийные участки, как следствие это привело к увеличению объема демонтажных работ на участках инженерного технологического оборудования, а так же в местах конструктивных перекрытий и перегородок, чтоб не превысить установленный лимит совокупного годового объема закупок, по пункту 5 части 93 Закона 44 – ФЗ был заключен договор № 1 от 17.06.2019 года.

14. В ходе проверки осуществления закупки путем электронного аукциона установлено:

- обоснование НМЦК выбран метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка);
- контракт заключен и размещен, не нарушая сроков;
- условия контракта выполнены в полном объеме;
- нарушение статьи 22 Закона 44 – ФЗ, пункта 3.7.1. Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 года № 567 утвердившим Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее - Методические рекомендации), где указано, что заказчик направляет запросы о ценовой информации не менее пяти поставщикам, по факту запросы о ценовой информации направлены только трем поставщикам;
- нарушение пункта 3.10. Методических рекомендаций, запрос о предоставлении ценовой информации не содержит информации об объекте закупки в полном объеме;
- нарушение статьи 103 Закона 44 – ФЗ, исполнение контракта, а именно Платежное поручение № 33546 от 20.08.2019 года, размещено в ЕИС с нарушением сроков.

15. В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ учреждением подготовлен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год. Отчет размещен в ЕИС 05.02.2020 года, в срок согласно законодательству.

16. Ведение бюджетного учета осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

17. В нарушение пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичных учетных документах допускаются исправления, без ФИО, даты и подписи лиц, допустивших исправление.

18. Приобретенное имущество (договор № 29 от 25.12.2019 года поставщик ООО «ПромПоставка»: ларь морозильный V=205л. в количестве 2 штуки в сумме 64 720,00 (32 360,00*2), мясорубка настольная МИМ-300М в количестве 1 штука в сумме 70 650,00 рублей. Общая сумма договора 135 730,00 рублей) принято в эксплуатацию без получения права на оперативное управление, в нарушение:

✓ пункта 5.1. Постановления администрации Нижнеилимского муниципального района от 11.01.2013 года № 26 «Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги «Закрепление муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями, и на праве хозяйственного ведения за муниципальными унитарными предприятиями»;

✓ пункта 2.5. Постановления администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.10.2014 года № 1721 «О порядке учета муниципального имущества и ведения реестра муниципальной собственности муниципального образования «Нижнеилимский район».

По результатам проведенной проверки рекомендовано:

1. Проанализировать материалы настоящего Акта-отчета и принять действенные меры по недопущению в дальнейшем.

2. На контроль соблюдение условий по договорам.

3. На особый контроль соблюдение требований Закона № 44-ФЗ в части:

- обоснования НМЦК по осуществлению закупок по пунктам 4, 5, 8 части 1 статьи 93 Закона 44 – ФЗ;

- своевременно размещать исполнение муниципальных контрактов в ЕИС.

4. Вести бюджетный учет в соответствии с Инструкцией 157н и Законом 402 – ФЗ.

5. На особый контроль специалистам МКУ «Ресурсный центр» своевременное оформление право оперативного управления на приобретаемое имущество.

6. Департаменту образования администрации Нижнеилимского муниципального района осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит подведомственных учреждений бюджетной сферы, согласно бюджетному законодательству Российской Федерации.

Настоящий Акт-отчет может быть обжалован в судебном порядке в течение трех месяцев со дня его принятия.

Проверку провели:

Начальник отдела внутреннего муниципального
финансового контроля

А.Г. Семенова

Главный специалист отдела внутреннего муниципального
финансового контроля

О.Е. Столбанова

Ознакомлены:

И.о. начальника Финансового управления администрации
Нижнеилимского муниципального района

Н.Л. Труфанова

Экземпляр настоящего акта-отчета вручен представителям МОУ «Радищевская СОШ», МКУ «Ресурсный центр»

22.05.2020г.
(дата)

глав. бухгалтер.
(должность)

Л.В. / Лыткина С.В.
(подпись/ФИО)

22.05.2020г.
(дата)

Директор школы
(должность)

В. / Горюхинова Н.А.
(подпись/ФИО)