

АКТ

по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок

04 мая 2018 года

город Невьянск

На основании Приказа финансового управления администрации Невьянского городского округа от 03.04.2018 № 16 о/д, начальником отдела финансового контроля Бебениной О.А., специалистом 1 категории отдела финансового контроля Фроловой Н.С. на основании плана контрольных мероприятий проведена плановая проверка соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ и иных нормативных правовых актов при заключении контрактов в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа поселка Аять за период 2015-2017 годы.

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, часть 8 статьи 99 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), постановление администрации Невьянского городского округа от 27.11.2013 № 3459-п «О наделении полномочиями на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», пункт 3 плана проверок № 201765306464000022000 от 11.10.2017 финансового управления администрации Невьянского городского округа на январь - июнь 2018г.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Источник финансирования муниципальных закупок, подлежащих проверке: бюджет Невьянского городского округа на 2015 год и плановый период 2016-2017г.г., на 2016 год и 2017 год.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа поселка Аять (далее Учреждение).

Проверяемый период: 2015 - ,2017 годы.

Сроки проведения проверки: с 09.04.2018 года по 04.05.2018 года.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Невьянского городского округа 07.09.2017 № 1874-п.

В проверяемом периоде

Право первой подписи имели: директор Учреждения Яковлева Е.И.

Право второй подписи имели: главный бухгалтер Белунькина Н.Н.

В соответствие с частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ в Учреждении приказами директора от 20.01.2014 № 6-Д «О назначении контрактного управляющего» ответственным за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактным управляющим) назначен контрактный управляющий библиотekarь Учреждения Мельникову Т.А.

Копия приказа прилагается.

В целях реализации Закона о контрактной системе № 44-ФЗ правом электронной подписи наделен директор Учреждения Яковлева Е.И., главный бухгалтер Учреждения Белунькина Н.Н., контрактный управляющий Учреждения Мельникова Т.А. (приказ от 22.12.2014 № 153-Д).

Копия приказа прилагается.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО

В соответствии с Решением Думы Невьянского городского округа от 25.12.2013 № 86 «Об утверждении Положения о закупках Невьянского городского округа», уполномоченным органом на осуществление функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков Невьянского городского округа является администрация Невьянского городского округа.

В соответствии с постановлением администрации Невьянского городского округа от 31.12.2013 № 3907-п создана Единая комиссия по осуществлению закупок для нужд Невьянского городского округа (далее – Единая комиссия).

Проверкой правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков установлено следующее.

План-график заполняется по форме, приведенной в Приложении № 2 к Приказу Минэкономразвития России № 761, Казначейства России от 27.12.2011 № 20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее - Приказ № 761/20н).

Порядок заполнения указанной формы урегулирован Особенности размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов:

на 2014 – 2015 годы, утвержденными приказом Минэкономразвития РФ № 544 и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 18н «Об особенностях размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации

о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее – Особенности № 544/18н);

на 2015 - 2016 годы, утвержденными приказом Минэкономразвития РФ № 182, Федерального казначейства от 31.03.2015 № 7н (далее - Особенности № 182/7н).

С 2017 года при размещении в ЕИС планов закупок, планов-графиков закупок, необходимо руководствоваться Правилами размещения в единой информационной системе в сфере закупок панов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов - графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 № 1168 (далее Правилами № 1168).

Для проведения проверки были представлены: в бумажном варианте план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2015г. утвержденный 03.02.2015 (далее – План-график на 2015г.) опубликован на официальном сайте 02.03.2015, составленный в структурированной форме;

план- график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2016, утвержденный 12.01.2016 (далее – План-график на 2016);

план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2017 год от 03.02.2017 (далее – План-график на 2017 год), опубликован на официальном сайте 03.02.2017, составленный в структурированной форме, с последними изменениями от 08.02.2017, от 13.02.2017, от 22.03.2017, от 04.04.2017, от 26.05.2017, от 21.06.2017, 13.09.2017, 19.09.2017, 12.12.2017.

В нарушение части 2 статьи 112 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, Особенности № 544/18н, Особенности № 182/7н планы-графики на 2016 год на официальном сайте не размещались.

В соответствии с пунктом 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В нарушение пункта 10 статьи 21 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ планы-графики на 2015год и 2017 год утвержден позднее десяти рабочих дней со дня утверждения плана ФХД.

В нарушение пункта 15 статьи 21 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ план-график на 2015 год размещен в единой информационной системе позднее чем в течении трех рабочих дней с даты утверждения.

План ФХД на 2015 год утвержден начальником управления образования Невьянского городского округа 13.01.2015, план-график утвержден через 16 рабочих дней - 03.02.2015, план ФХД на 2016 год утвержден начальником

управления образования Невьянского городского округа 20.01.2016, план-график утвержден через 5 рабочих дней - 27.02.2016, план ФХД на 2017 год утвержден начальником управления образования Невьянского городского округа 18.01.2017, план-график утвержден через 12 рабочих дней - 03.02.2017.

С 1 января 2014 года обоснование и определение начальной (максимальной) цены контракта осуществляется в соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее - Методические рекомендации), что следует учитывать при размещении заказов с 01.01.2014 года и при уточнении начальной (максимальной) цены контракта, а также при заключении с 01.01.2014 года контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В ходе проверки обоснования начальной цены контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) нарушение не установлено.

Согласно плана финансового хозяйственной деятельности (с изменениями) на 2015 год совокупный годовой объем закупок на 2015 год составил 2 655 465,13 рублей.

В 2015 году Учреждением за счет бюджетных средств были осуществлены следующие закупки (анализ проведен согласно реестра договоров:

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе №44-ФЗ в проверяемом периоде 2015 года заключено 56 договоров на осуществление закупки товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей всего на сумму 743 525,22 рублей.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе №44-ФЗ в проверяемом периоде 2015 года заключено 7 договоров на осуществление закупки товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей всего на сумму 1 911 939,91 рублей.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе №44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры, уставными целями деятельности которого являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, а также иным государственным или муниципальным учреждением (зоопарк, планетарий, парк культуры и отдыха, заповедник, ботанический сад, национальный парк, природный парк, ландшафтный парк, театр, учреждение, осуществляющее концертную деятельность, телерадиовещательное учреждение, цирк, музей, дом культуры, дворец культуры, клуб, библиотека, архив), государственной или муниципальной образовательной организацией, организацией для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в которую помещаются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, под надзор, физкультурно-спортивной организацией на сумму, не превышающую

четырёхсот тысяч рублей. При этом годовой объём закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объёма закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей;

В нарушение пункта 5 части 1 статьи 93 заключен МК от 01.01.2015 № 2 с ООО «АятьКоммуналСервис» на отпуск тепловой энергии, оплата по договору за 2015 год превысила 400 000,00 рублей и составила 435 200,00 рублей.

Согласно плана финансового хозяйственной деятельности (с изменениями) на 2016 год совокупный годовой объём закупок на 2016 год составил 3 169 480,13 рублей.

В 2016 году Учреждением за счет бюджетных средств были осуществлены следующие закупки (анализ проведен согласно реестра договоров:

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе №44-ФЗ в проверяемом периоде 2016 года заключено 53 договоров на осуществление закупки товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей всего на сумму 806 348,84 рублей.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе №44-ФЗ в проверяемом периоде 2016 года заключено 9 договоров на осуществление закупки товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей всего на сумму 2 363 131,29 рублей.

В нарушение пункта 5 части 1 статьи 93 заключен МК от 01.01.2016 № 4 с ООО «АятьКоммуналСервис» на отпуск тепловой энергии, оплата по договору за 2016 год превысила 400 000,00 рублей и составила 441 591,49 рублей.

Согласно плана финансового хозяйственной деятельности (с изменениями) на 2017 год совокупный годовой объём закупок на 2017 год составил 3 226 191,42 рублей.

В 2017 году Учреждением за счет бюджетных средств были осуществлены следующие закупки (анализ проведен согласно реестра договоров:

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе №44-ФЗ в проверяемом периоде 2017 года заключено 83 договоров на осуществление закупки товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей всего на сумму 1 911 001,75 рублей.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе №44-ФЗ в проверяемом периоде 2017 года заключено 4 договора на осуществление закупки товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей всего на сумму 991 195,88 рублей.

В соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе №44-ФЗ в проверяемом периоде 2017 года заключен 1 договор на оказание услуг по теплоснабжению на сумму 323 993,79 рублей.

При проверке предоставления участником аукциона обеспечения исполнения контракта нарушений не установлено.

Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено следующее.

В ходе проверки применения Учреждением мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено, что исполнение договоров осуществляется без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.

Проверка предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта Учреждением проводится в соответствии с нормами установленными Закона 44 ФЗ.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено следующее:

По договорам (контрактам) заключенным по ст. 93 при осуществлении закупки у единственного поставщика систематически нарушается своевременность отражения в документах учета (договор от 09.07.2015 № 1, договор от 16.07.2015 № 145, от 20.04.2017 № 112 и другие).

При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения норм статьи 103 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в части формирования и размещения информации и документов о заключенных контрактах, подлежащей включению в реестр контрактов в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее – Постановление № 1084), информации об изменении контракта, информации об исполнении контракта, в том числе информации об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, информации о расторжении контракта, выявлен факт не предоставления информации по МК заключенным и размещенным в единой информационной системе в 2017, 2018 годах.

В соответствии с частями 9-11 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее – Постановление №1093) заказчик также обязан разместить на официальном сайте отчет об исполнении контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 или 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ), в течение 7 рабочих дней со дня, указанного в пункте 3 Положения, утвержденного Постановлением №1093.

В нарушение частей 9-11 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее – Постановление №1093) размещение отчетов об исполнении контрактов в 2017-2018 годах не осуществлялось.

ВЫВОДЫ ИНСПЕКЦИИ

При осуществлении закупок на 2015-2017г.г. финансовых нарушений не выявлено, допускались нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

- в нарушение части 2 статьи 112 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, Особенности № 544/18н, Особенности № 182/7н план-график на 2016 год на официальном сайте не размещался;

- в нарушение пункта 10 статьи 21 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ планы-графики на 2015год и 2017 год утвержден позднее десяти рабочих дней со дня утверждения плана ФХД;

- в нарушение пункта 15 статьи 21 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ план-график на 2015 год размещен в единой информационной системе позднее чем в течении трех рабочих дней с даты утверждения;

- в нарушение пункта 5 части 1 статьи 93 МК от 01.01.2015 № 2, МК от 01.01.2016 № 4 с ООО «АятьКоммуналСервис» на отпуск тепловой энергии, оплата по договорам превысила 400 000,00 рублей;

- по договорам (контрактам) заключенным по ст. 93 при осуществлении закупки у единственного поставщика систематически нарушается своевременность отражения в документах учета (договор от 09.07.2015 № 1, договор от 16.07.2015 № 145, от 20.04.2017 № 112 и другие);

- проверкой соблюдения норм статьи 103 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ в части формирования и размещения информации и документов о заключенных контрактах, подлежащей включению в реестр контрактов в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее – Постановление № 1084), информации

об изменении контракта, информации об исполнении контракта, в том числе информации об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, информации о расторжении контракта, выявлен факт не предоставления информации по МК заключенным и размещенным в единой информационной системе в 2017, 2018 годах;

-в нарушение частей 9-11 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее – Постановление №1093) размещение отчетов об исполнении контрактов в 2017-2018 годах не осуществлялось.

Приложения:

1. Копия приказа директора о назначении контрактного управляющего на 1 листе;
2. Копии приказа о наделении правом электронной подписи на 3 листах;
3. Копии Договоров от 09.07.2015 № 1(с приложениями), от 16.07.2016 № 145 (с приложениями), от 20.04.2017 № 112 (с приложениями) на 18 листах;

Начальник отдел финансового контроля
финансового управления администрации
Невьянского городского округа



О.А. Бебенина

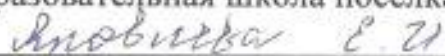
Специалист I категории отдела
финансового контроля финансового управления
администрации Невьянского городского округа



Н.С. Фролова

С актом проверки ознакомлен, копия акта получена:

Директор Муниципального бюджетного
общеобразовательного учреждения средняя
общеобразовательная школа поселка Аять



(расшифровка подписи)

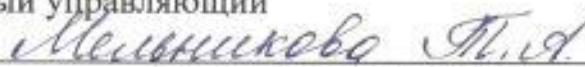


(подпись)

« 04 » мая

2018г.

Контрактный управляющий



(расшифровка подписи)

(подпись)

« 04 » мая

2018г.