

АКТ

плановой проверки соблюдения муниципальным казенным общеобразовательным учреждением «Горкинская средняя общеобразовательная школа Киржачского района» законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

г. Киржач

05.03.2018

В соответствии с Планом проведения проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, на I полугодие 2018 года, утверждённым приказом финансового управления администрации района от 25.12.2017 №55, заведующей контрольно-ревизионным отделом финансового управления администрации Киржачского района Уколовой Еленой Анатольевной проведена проверка 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" муниципальным казенным общеобразовательным учреждением «Горкинская средняя общеобразовательная школа Киржачского района Владимирской области» за 2017 год.

Сведения о субъекте контроля:

- полное наименование: муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Горкинская средняя общеобразовательная школа Киржачского района Владимирской области» (далее – Учреждение);
- краткое наименование: МКОУ Горкинская СОШ;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3316006565;
- фамилии, инициалы и должности ответственных по проверке лиц: директор Учреждения Диндяева Любовь Анатольевна.

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.12.2017 года.

Продолжительность проверки: с 13.02.2018 по 05.03.2018 года.

Адрес местонахождения субъекта проверки: 601022 Владимирская область, Киржачский район, п. Горка.

Для проведения проверки использована следующая информация, сведения и документы, представленные субъектом проверки:

- бюджетная смета на 2017 год;
- муниципальные контракты, заключенные в проверяемом периоде и подлежащие исполнению в 2017 году;
- финансовые документы, подтверждающие произведенные расходы по муниципальным контрактам и гражданско-правовым договорам (счета-фактуры, платежные поручения, акты выполненных работ (оказанных услуг));
- результаты исполнения бюджетной сметы за 2017 год.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

Функции муниципального заказчика для муниципальных нужд за муниципальным казенным общеобразовательным учреждением «Горкинская средняя общеобразовательная школа Киржачского района Владимирской области» (далее – Заказчик, Учреждение) закреплены ст.3 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 постановлением администрации Киржачского района 31.01.2014 №95 «Об утверждении перечня заказчиков Киржачского района Владимирской области, полномочия которых на определение поставщиков (исполнителей, подрядчиков) переданы уполномоченному органу».

В соответствии с постановлением администрации Киржачского района от 31.12.2013 №1846 «Об определении уполномоченного органа, осуществляющего полномочия на определение поставщиков (исполнителей, подрядчиков) для нужд муниципальных заказчиков Киржачского района и муниципальных бюджетных учреждений, уполномоченного органа на осуществление контроля в сфере закупок и утверждении Порядка взаимодействия уполномоченного органа, осуществляющего полномочия на определение поставщиков (исполнителей, подрядчиков) с заказчиками» функции по определению поставщиков (исполнителей, подрядчиков) для нужд Заказчика в проверяемом периоде до 08.02.2016 осуществлял комитет по управлению муниципальным имуществом Киржачского района, с 08.02.2016 – отдел по координации муниципальных закупок администрации Киржачского района (далее – Уполномоченный орган).

Согласно приказу по Учреждению от 30.12.2014 №107 контрактным управляющим Учреждения (далее – Заказчика) назначена - директор Учреждения Диндяева Любовь Анатольевна.

В нарушение требований части 6 статьи 38 Закона, устанавливающей, что контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, контрактный управляющий Диндяева Любовь Анатольевна соответствующее образование в сфере закупок не имеет.

На основании договора на ведение бюджетного и бухгалтерского учёта от 01.01.2012 без номера бюджетный, бухгалтерский и налоговый учёт финансово-хозяйственной деятельности Учреждения ведётся муниципальным казённым учреждением «Централизованная бухгалтерия, обслуживающая муниципальные образовательные учреждения Киржачского района Владимирской области».

Финансирование расходов на нужды Заказчика в проверяемом периоде осуществлялось на основании бюджетной сметы на 2017 год, утверждённой 23.12.2016 объёмом 14665,2 тыс.руб., в том числе объём сметных назначений по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 4096,8 тыс.руб., уточнённый объём сметы на 2017 год составил 15200,1 тыс. руб., в том числе по виду расходов 244 – 5804,3 тыс. руб.

Проверкой соблюдения Заказчиком требований Закона в части планирования закупок на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в ЕИС установлено следующее.

В соответствии с постановлением администрации Киржачского района от 11.07.2016 N 818 "Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Киржачский район" планы закупок утверждаются в течение 10 рабочих дней муниципальными заказчиками, действующими от имени муниципального образования, со дня доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств. Лимиты бюджетных обязательств доведены до Учреждения приказом Управления образования от 22.12.2016 № 541-од.

План закупок на 2017 год и на плановый период 2018-2019г.г. утверждён 22.12.2016, размещён в ЕИС 28.12.2016. Срок утверждения плана закупок соблюден. В соответствии с частью 9 статьи 17 Закона утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, таким образом, срок размещения плана закупок в ЕИС нарушен.

Проверкой соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона и обоснованности закупок установлено следующее.

При формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений статьи 13 настоящего Федерального закона, и установленных в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

В Форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2017 год графа «Полное наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со статьей 19 Закона нормативных правовых (правовых) актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений, или указание на отсутствие такого акта для соответствующего объекта и (или) соответствующих объектов закупки» не заполнена.

В соответствии с частью 10 статьи 21 Закона планы-графики закупок утверждаются в течение 10 рабочих дней муниципальными заказчиками, действующими от имени муниципального образования, со дня доведения до

муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

План-график на 2017 год утверждён 22.12.2016, размещен на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети Интернет www.zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт в ЕИС, ЕИС) 28.12.2016 года. Срок утверждения плана-графика соблюден. В соответствии с частью 15 статьи 21 Закона утвержденный план-график подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня его утверждения или изменения. Таким образом, срок размещения плана-графика в ЕИС нарушен.

Форма плана-графика, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 N 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", соблюдена.

За 2017 год опубликовано 17 версий плана закупок и плана-графика закупок на 2017 год (базовая и 16 изменённых). Размещение плана закупок и плана-графика закупок на 2017 год и их ведение осуществлялось в ЕИС в структурированном виде.

Согласно изменённым версиям планов закупок внесение в проверяемом периоде изменений в план закупок в ряде случаев произведено на основании «Иных случаев, установленных высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией) в порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок» или в целях «Приведение планов закупок в соответствие с утвержденными изменениями целей осуществления закупок, определенных с учетом положений статьи 13 Закона и установленных в соответствии со статьей 19 Закона требований к закупаемым товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления территориальными государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений». При этом установить основание внесения изменений по приказам Учреждения не представляется возможным ввиду того, что приказы такого рода в проверяемом периоде не издавались.

В Форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок по закупке «Оказание услуг по организации питания учащихся, организации питания детей, посещающих оздоровительный лагерь с дневным пребыванием, организации питания учащихся в группах продленного дня МКОУ Горкинская ООШ» указан нормативный метод обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). При этом частью 7 статьи 22 Закона установлено, что нормативный метод заключается в расчете начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основе требований к закупаемым товарам,

работам, услугам, установленных в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона в случае, если такие требования предусматривают установление предельных цен товаров, работ, услуг. На момент проведения проверки такие требования муниципальным правовым актом не установлены.

Проверкой соответствия информации о совокупном годовом объеме закупок, указанном в плане-графике закупок, объему финансового обеспечения Учреждения согласно утвержденным лимитам, установлено следующее.

Согласно утвержденным плану закупок и плану-графику на 2017 год (первоначальный вариант) совокупный годовой объем закупок составлял 744,97 тыс.руб. Согласно утвержденной первоначальной бюджетной смете на 2017 год на закупку товаров, работ, услуг предусмотрены бюджетные ассигнования всего в сумме 4096,8 тыс.руб.

По данным уточненной бюджетной сметы Учреждения на 2017 год, уточненный объем финансового обеспечения для осуществления закупок составил 5804253,47 руб. В плане закупок и плане-графике закупок на 2017 год (с последними изменениями от 27.02.2018 и 28.02.2018 соответственно, версия №16) объем финансового обеспечения на закупку товаров, работ, услуг и размер выплат в текущем году на оплату закупок, определен в сумме 5802528,22 руб. Таким образом, совокупный годовой объем закупок по плану-графику не превышает объемы расходов на осуществление закупок, предусмотренные бюджетной сметой Учреждения. Однако внесение изменений в план закупок и план-график на 2017 год произведено соответственно 27.02.2018 и 28.02.2018, т.е. по окончании планируемого периода, что по смыслу Закона противоречит установленному порядку планирования закупок.

Кроме того, произведенным анализом исполнения плана-графика закупок за 2017 год установлено следующее:

Позиции плана закупок (наименование объекта закупки)	Объем финансового обеспечения, руб.	Кассовые расходы, руб.
Электрическая энергия	174800	147964,86
Связь	7600	5721,15
Водоснабжение	32300	21239,20
Электрическая энергия	170803,74	170803,75
Замена оконных блоков	361543,6	361543,6
Оказание услуг по организации питания учащихся, организации питания детей, посещающих оздоровительный лагерь с дневным пребыванием, организации питания учащихся в группах продленного дня	231972,50	0
Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 400 тыс. рублей (п.5 ч.1 ст.93 Закона)	2878864,52	4929446
Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. (п.4 ч.1 ст.93 Закона)	1944643,86	
ИТОГО	5802528,22	5636718,56

Исходя из предельного объема закупок на основании пункта 5 части 1 Закона (50% совокупного годового объема закупок), расходы на закупку товаров, работ, услуг на данном основании не должны превышать 2901264,11 руб. ($5802528,22 * 50\% = 2901264,11$). Тогда как, исходя из суммы произведенных кассовых расходов на оплату товаров, работ, услуг, закупки на

основании пункта 4 части 1 Закона произведены в сумме 2028211,89 руб. (4929446-2901264,11=2028211,89). В соответствии с пунктом 4 части 1 Закона годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей. Таким образом, установленное Законом ограничение не соблюдено.

Проверка соблюдения Закона в части определения поставщиков конкурентными способами.

В течение проверяемого периода Заказчиком осуществлена закупка работ по замене оконных блоков Учреждения (ИКЗ:173331600656533160100100040054332244, извещение №082860002417000062 опубликовано в ЕИС 16.05.2017, извещение с изменениями – 22.05.2017, протокол подведения итогов электронного аукциона от 06.07.2017, муниципальный контракт №62-0127965-01 заключен 21.06.2017 (далее – Контракт), подрядчик ООО «Центр окон» (далее – подрядчик), цена контракта 361543,60 руб.). Фактов нарушения законодательства, влияющих на результаты определения подрядчика, не установлено.

Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено, что фактов выявления Заказчиком нарушения условий контракта со стороны подрядчика не выявлено. При этом в соответствии с условиями Контракта (пункт 6.3.) штрафы начисляются за ненадлежащее исполнение Исполнителем обязательств, предусмотренных Контрактом, за исключением просрочки исполнения Исполнителем обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных Контрактом. Размер штрафа является фиксированным и составляет 36 154 (тридцать шесть тысяч сто пятьдесят четыре) рубля 36 копеек, что соответствует 10 процентам цены контракта. При этом с учётом установления в извещении о закупке требования к участникам исключительно субъектам малого предпринимательства, социально ориентированным некоммерческим организациям в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 №1042 "Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. N 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 №1065" за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заключенным по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 1 части 1

статьи 30 Закона, за исключением просрочки исполнения обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы, определяемой в размер 3 процентов цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) не превышает 3 млн. рублей.

Таким образом, Заказчиком в проекте контракта и заключенном Подрядчиком контракте размер вышеуказанного штрафа превышен.

Проверкой соблюдения Закона в части определения поставщиком иными способами установлено следующее.

Согласно представленным документам о совершённых финансовых операциях в течение 2017 года Заказчиком осуществлялись закупки товаров работ, услуг по муниципальным контрактам и гражданско-правовым договорам заключенным по следующим основаниям:

- пункт 1 части 1 статьи 93 Закона – договор на услуги телефонной связи;
- пункт 8 части 1 статьи 93 Закона – договор на водоснабжение;
- пункт 29 части 1 статьи 93 Закона – договоры на энергоснабжение (договоры купли-продажи электрической энергии);
- пункт 4 части 1 ст.93 Закона. На данном основании осуществлены закупки товаров работ и услуг на сумму, не превышающую 100,0 тысяч рублей.
- пункт 5 части 1 ст.93 Закона. На данном основании осуществлены закупки товаров работ и услуг на сумму, не превышающую 400,0 тысяч рублей.

По всем закупкам коммунальных услуг контракты заключены позже даты вступления их в силу.

Согласно пункту 1 статьи 425 ГК РФ договор вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения.

В соответствии с пунктом 2 статьи 425 ГК РФ стороны вправе установить что условия заключенного ими договора применяются к их отношениям возникшим до заключения договора, если иное не установлено законом или не вытекает из существа соответствующих отношений.

Пунктом 3 статьи 3 Закона установлено, что закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта. При этом согласно пункту 2 статьи 3 Закона определение поставщика начинается с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд (федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации) или муниципальных нужд либо в установленных Законом N44-ФЗ случаях с направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается заключением контракта.

Таким образом, применение положений пункта 2 статьи 425 ГК РФ не представляется возможным к отношениям, регулируемым Законом N 44-ФЗ, в связи с тем, что обязательственные правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются исключительно с момента заключения контракта.

Случаев нарушения поставщиками, подрядчиками, исполнителями условий контрактов, заключенных с единственным поставщиком, исполнителем, подрядчиком в проверяемом периоде не выявлено.

Фактов несоответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контрактов также не установлено.

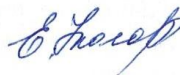
Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено.

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

Отчёт об объёме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год размещён в ЕИС 21.03.2017 года.

Выборочной проверкой своевременности формирования и размещения в ЕИС отчётов об исполнении контрактов нарушений не установлено.

Заведующая контрольно-ревизионным отделом
финансового управления администрации
Киржачского района



Е.А. Уколова

Директор муниципального казённого
образовательного учреждения
«Горкинская средняя общеобразовательная школа
Киржачского района Владимирской области»



Л.А. Диндяева

И.о.директора муниципального казённого
учреждения «Централизованная бухгалтерия,
обслуживающая муниципальные образовательные
учреждения Киржачского района Владимирской
области»



О.В. Цыганкова