

плановой проверки соблюдения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №15 имени А.З. Потапова ст. Лысогорской»

г. Георгиевск

31 октября 2018 года

В соответствии с порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Георгиевском городском округе Ставропольского края за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, утверждённым постановлением администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края от 14.05.2018 г. № 1245, планом проведения контрольных мероприятий финансового управления администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края на 2018 год, приказом финансового управления администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края от 04.10.2018 г. № 143-б «О проведении контрольного мероприятия в соответствии с частью 8 статьей 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля» проведена плановая проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчиком муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа №15 имени А.З. Потапова ст. Лысогорской» (далее - Субъект проверки, Учреждение, заказчик).

Проверка проведена исполняющей обязанности заместителя начальника отдела контроля финансового управления администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края Ивановой И.Н., ведущим специалистом отдела контроля финансового управления администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края Зеньковой Е.С.

Проверяемый период: с 01.01.2017 г. по 30.09.2018 г.

Срок проведения проверки составил 15 рабочих дней с 11.10.2018 г. по 31.10.2018 г.

Цель проведения проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок.

Предмет проверки: соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации

Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №15 имени А.З. Потапова ст. Лысогорской» учреждено в 1993 году в соответствии с Законом Российской Федерации «Об образовании» на базе Лысогорской средней общеобразовательной школы №15, созданной в 1952 году для осуществления образовательного процесса, то есть для реализации образовательной программы начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, и прошло государственную регистрацию как муниципальное образовательное учреждение «Лысогорская средняя общеобразовательная школа №15».

Организационно-правовая форма - муниципальное бюджетное учреждение.

Полное наименование Учреждения - Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №15 имени А.З. Потапова ст. Лысогорской».

Сокращенное наименование Учреждения - МБОУ СОШ №15 им. А.З. Потапова ст. Лысогорской.

Учреждение принято на учет в ИФНС по городу Георгиевску от 16.02.1999 г., Учреждению присвоены ИНН/КПП 2625024665/262501001. Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц 16.02.1999 г. за основным государственным регистрационным номером 1022601169942.

Учреждение филиалов и представительств не имеет.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Георгиевский городской округ Ставропольского края.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Георгиевского городского округа осуществляются администрацией Георгиевского городского округа Ставропольского края.

Отдельные функции и полномочия учредителя, предусмотренные Уставом, осуществляются управлением образования и молодежной политики администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края (далее - управление образования и молодежной политики).

Учреждение находится в подведомственном подчинении управления образования и молодежной политики.

Место нахождения Учреждения: юридический (фактический) адрес 357838, Российская Федерация, Ставропольский край, Георгиевский район, станица Лысогорская, улица Школьная, дом 114.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении закрепленное за ним Учредителем имущество, круглую печать установленного образца со своим полным, сокращенным наименованием на государственном языке и индивидуальным номером налогоплательщика,

вправе иметь штампы, бланки со своим наименованием, вывеску, обладает обособленным имуществом.

Учреждение вправе от своего имени заключать договоры в рамках действующего законодательства Российской Федерации, приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Проверка проведена с ведома исполняющей обязанности директора МБОУ СОШ №15 им. А.З. Потапова ст. Лысогорской Яриковой Н.Н., директора МКУ «Учетный центр» Георгиевского городского округа Ставропольского края Курчаковой Е.В., главного бухгалтера МКУ «Учетный центр» Георгиевского городского округа Ставропольского края Багдасарян Е.Э.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, составление отчетности в соответствии с действующим законодательством в Учреждении в 2017 г. осуществляло муниципальное бюджетное учреждение Георгиевского муниципального района Ставропольского края «Единый учётный центр» на основании договора об оказании услуг от 01.10.2015 г. № б/н. В 2018 г. заключен договор по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности от 01.02.2018 г. № б/н с муниципальным казенным учреждением Георгиевского городского округа Ставропольского края «Учетный центр».

Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в рамках Федерального закона № 44-ФЗ

Согласно п. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) проведена проверка в отношении:

1. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок.

Обоснование закупок осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определённым с учётом положений статьи 13 Закона № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде Учреждением осуществлялось планирование закупок путем формирования плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 г. и плановый период 2018 и 2019 гг., на 2018 г. и плановый период 2019 и 2020 гг. (далее - план закупок) и плана-графика закупок товаров,

работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017. 2018 финансовые годы (далее - план-график).

Проверкой установлено, что в преамбуле следующих договоров отсутствует ссылка на норму закона, на основании которого они заключаются:

-договор возмездного оказания услуг на абонентское телематическое обслуживание навигационного оборудования от 09.01.2017 г. № 4 на сумму 3 600,00 руб., поставщик ООО «АСУ-Навигатор»;

-договор на оказание услуг по техническому обслуживанию узла учета тепловой энергии от 19.01.2017 г. № 12 на сумму 15 114,00 руб., поставщик ГУП СК «Крайтеплоэнерго»;

-договор на техническое обслуживание системы видеонаблюдения от 19.01.2017 г. № 117В на сумму 32 520,00 руб., поставщик ПК «Вымпел»;

-договор на техническое обслуживание пожарной сигнализации от 19.01.2017 г. № 71 на сумму 43 200,00 руб., поставщик ПК «Вымпел»;

-договор на техническое обслуживание радиоканала по дублированию сигнала автоматической пожарной сигнализации от 19.01.2017 г. № 71Р на сумму 10 200,00 руб., поставщик ПК «Вымпел»;

-договор на техническое обслуживание и ремонт автомобилей от 01.02.2017 г. № 06 на сумму 6 490,00 руб., поставщик ИП Челикиди Х.П.;

-договор о проведении технического осмотра от 27.02.2017 г. № б/н на сумму 1 035,00 руб., поставщик ООО «Техцентр»;

-договор на проведение энергетического обследования от 15.03.2017 г. № 26-ЭА на сумму 50 000,00 руб., поставщик ООО «ЭнергоСистемы»;

-договор об оказании платных образовательных услуг от 10.05.2017 г. № 359 на сумму 20 000,00 руб., поставщик АНО «УЦДПО «Прогресс»;

-договор купли-продажи путевок в филиал ГБУ ДО «КЦЭТК» - ДООЦ «Солнечный» от 22.05.2017 г. № 243 на сумму 20 000,00 руб., поставщик ГБУ ДО «КЦЭТК»;

-договор купли-продажи путевок в филиал ГБУ ДО «КЦЭТК» - ДООЦ «Солнечный» от 22.05.2017 г. № 242 на сумму 20 000,00 руб., поставщик ГБУ ДО «КЦЭТК»;

-договор на предоставление услуг по организации оздоровительного отдыха детей от 29.05.2017 г. № 96 на сумму 9 600,00 руб., поставщик Учреждение «Епархиальный детский летний духовно-патриотический лагерь «Радуга» при Религиозной организации «Георгиевская Епархия Русской Православной Церкви (Московский Патриархат)»;

-договор на проведение работ по осуществлению строительного контроля от 26.06.2017 г. № 76-17-СК на сумму 4 649,00 руб., поставщик ООО «Промышленное и гражданское строительство»;

-договор о проведении технического осмотра от 28.08.2017 г. № б/н на сумму 1 245,00 руб., поставщик ООО «Техцентр»;

-договор на техническое обслуживание от 09.10.2017 г. № 75 на сумму 3 660,00 руб., поставщик ИП Челикиди Х.П.;

-договор обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств от 30.11.2017 г. № 175802-891-026395/1 на сумму 3 316,01 руб., поставщик Южный филиал ПАО «Страховая акционерная компания «ЭНЕРГОГАРАНТ»;

-договор на поставку электрической энергии от 21.12.2017 г. № 502242 на сумму 103 617,00 руб., поставщик ПАО «Ставропольэнергосбыт»;

-договор об оказании услуг по организации отдыха детей от 22.06.2018 г. № 18 на сумму 23 500,00 руб., поставщик МАУДО ДООЦ «Дамхурц»;

-договоры об оказании услуг по организации оздоровительного отдыха детей от 30.05.2018 г. №№ 23-34 на общую сумму 171 360,00 руб., поставщик СКУ «Санаторий «Москва»;

-договоры об оказании услуг по организации оздоровительного отдыха детей от 10.05.2018 г. №№ 100Ш, 101Ш, 102Ш, 104Ш на общую сумму 95 760,00 руб., поставщик ЧУ ДОЛ «Сосновый бор»;

-договор на оказание услуг по техническому обслуживанию узла учета тепловой энергии от 23.01.2018 г. № 07 на сумму 15 510,00 руб., поставщик ГУП СК «Крайтеплоэнерго».

В соответствии с ч. 4 ст. 18 Закона 44-ФЗ оценка обоснованности осуществления закупок проводится в ходе мониторинга закупок (ч. 1 ст. 97 Закона № 44-ФЗ), аудита в сфере закупок (ч. 1 ст. 98 Закона № 44-ФЗ) и контроля в сфере закупок (ч. 2 ст. 99 Закона № 44-ФЗ).

2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного ст. 19 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч. 1 ст. 19 Закона № 44-ФЗ в связи с формированием в 2017 г. Учреждению государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ требования к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат не устанавливаются.

В соответствии со ст. 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации по решению органа, осуществляющего в соответствии с законодательством Российской Федерации функции и полномочия учредителя муниципальных учреждений, при определении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания используются нормативные затраты на выполнение работ.

В соответствии с п. 1 ч. 4 ст. 19 Закона № 44-ФЗ постановлением администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края от 24.10.2017 г. № 1827 утверждены Требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Георгиевского городского округа Ставропольского

края, содержанию указанных правовых актов и обеспечению их исполнения в Георгиевском городском округе Ставропольского края.

Постановлением администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края от 07.05.2018 г. № 1163 установлены требования ккупаемому управлением образования и молодежной политики администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края, подведомственными ему муниципальными казенными, бюджетными учреждениями Георгиевского городского округа отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) (далее – Требования).

В проверяемом периоде все закупки Учреждение проводило согласно Требованиям.

3.Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В проверяемом периоде неконкурентным способом была проведена 151 закупка на общую сумму 10 538 762,06 руб.

Закупки у единственного поставщика осуществлялись на основании п.1, п. 4, п. 5, п. 8, п. 14, п. 29 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

Заказчик в соответствии с ч. 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ обязан, в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), для заключения контракта обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения ч. 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренного п.п. 1,2,4,5,7,8,15,16,19-21,24-26,28,29,33,36,42,44,45 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

Согласно ч. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при которых документальное оформление отчета, предусмотренного в том числе п.п. 4, 5, 8, 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, не требуется.

Контракты (договоры) на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг заключены Учреждением в проверяемом периоде в соответствии с пунктами 1 (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий), 4 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей), 5 (осуществление закупки товара, работы

или услуги на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей), 8 (оказание услуг по теплоснабжению, водоснабжению, газоснабжению), 14 (закупка печатных изданий), 29 (заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии).

Обоснование Учреждением начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком) в соответствии с п.п. 1, 4, 5, 8, 29, включенного в план-график, не требуется, а также в соответствии с ч. 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ не требуется документальное оформление отчета о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Согласно п. 14 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика может осуществляться заказчиком в случае закупки печатных изданий определенных авторов у издателей таких изданий в случае, если указанным издателям принадлежат исключительные права на использование таких изданий для обеспечения деятельности государственных и муниципальных образовательных учреждений, государственных и муниципальных библиотек, государственных научных организаций.

При заключении контрактов на основании п. 14 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта.

Заказчиком на основании п. 14 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ было заключено 3 контракта на общую сумму 397 612,00 руб.

В нарушение ч. 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заказчик не обосновал в документально оформленном отчете невозможность и нецелесообразность использования иных способов определения поставщика по следующим контрактам:

- контракт от 31 мая 2018 года № 10 на сумму 218 592,00 руб. с АО «Издательство «Просвещение»;
- муниципальный контракт от 13 июня 2018 года № 12 на сумму 3 500,00 руб. с ООО Издательский центр «ВЕНТАНА-ГРАФ»;
- муниципальный контракт от 13 июня 2018 года № 13 на сумму 175 520,00 руб. с ООО «ДРОФА».

На основании ч.12 ст. 22 Закона № 44-ФЗ в случае невозможности применения для определения цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), пяти основных методов заказчик вправе применить иные методы. В обосновании цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), заказчик обязан включить обоснование невозможности применения указанных методов.

На момент проверки отчеты не представлены.

4. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В соответствии с ч. 1 п. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ применение мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта за проверяемый период не применялись.

В соответствии с п. 4 ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (договоров) заключенных в проверяемом периоде была проведена сплошным методом. Нарушений не выявлено.

5. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора).

Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям заключенных Учреждением контрактов (договоров).

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ 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.

В соответствии с ч. 6 ст. 94 Закона № 44-ФЗ предусмотрена возможность создания приемочной комиссии для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта. Приемочная комиссия создается по решению заказчика и может состоять не менее, чем из пяти человек.

Учреждением не разработаны нормативные документы о проведении экспертизы поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги или результатов отдельного этапа исполнения контракта для обеспечения муниципальных нужд в 2017 г., 2018 г.

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

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проводилась на основании данных журнала операций

№ 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», актов выполненных работ, счёт-фактур, счетов, товарных накладных

Отражение в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялись по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учётного документа.

7. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Поставленный товар, выполненная работа, оказанная услуга соответствует целям закупки Учреждения.

Выводы по результатам проверки:

1. В нарушение ч. 3 ст. 93 Закона №44-ФЗ заказчик не обосновал в документально оформленном отчете невозможность и нецелесообразность использования иных способов определения поставщика по контрактам на общую сумму 397612,00 руб. На момент проверки отчеты не представлены.

2. Учреждением в проверяемом периоде не проведена экспертиза поставленных товаров, работ, услуг, не разработаны нормативные документы о проведении экспертизы поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги или результатов отдельного этапа исполнения контракта для обеспечения муниципальных нужд в 2017 г., 2018 г.

Исполняющая обязанности заместителя
начальника отдела контроля финансового
управления администрации
Георгиевского городского округа
Ставропольского края

Иванова И.Н.

Ведущий специалист отдела контроля
финансового управления администрации
Георгиевского городского округа
Ставропольского края

Зенькова Е.С.

Один экземпляр акта на 9 страницах получен «31» октября 2018 г.

И.В. директор
(Должность получившего экз.)

И.В.
подпись

Иванова И.Н.
Ф.И.О.