

АКТ № 2 (2018)

О результатах камеральной проверки
соблюдения законодательства в сфере закупок
для обеспечения муниципальных нужд МКОУ «БСОШ»

« 03 » мая 2018г

с.Барятино

В соответствии с приказом финансового отдела Управы МР «Барятинский район» от 23.03.2018г. № 3 о/д проверочной группой в составе:
Дороховой Е.Н.- главного специалиста финансового отдела Управы МР «Барятинский район»,
Саловой В.М.- ведущего эксперта финансового отдела Управы МР «Барятинский район»

в период с «28» марта 2018 по «13» апреля 2018г проведена плановая документарная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Муниципального казенного образовательного учреждения «Барятинская средняя общеобразовательная школа» (МКОУ «БСОШ») ИНН 4002002339

Реквизиты объекта контроля:

Адрес юридический : 249640, Калужская область, Барятинский район, с.Барятино, ул.Болдина, д.3 тел.48454-2-42-49, e-mail: baryatino@yandex.ru

Руководитель объекта контроля: Директором учреждения в проверяемом периоде являлась Комарова О.В., на основании Приказа по учреждению от 12.01.2017г. № 5-о обязанности контрактного управляющего возложены на неё.

В период с 01.01.2017 по 30.12.2017г. бухгалтерский учет осуществлялся централизованной бухгалтерией Отдела образования и охраны прав детства Управы МР «Барятинский район» (гл.бухгалтер – Понякина Е.А.) на основании Договора № б/н «О бухгалтерском обслуживании» от 10.01.2012г.

Школа является муниципальным казенным учреждением. Учредителем Учреждения является Управа муниципального района «Барятинский район».

В ходе камеральной проверки установлено следующее: Бюджет муниципального района «Барятинский район» на 2017 год и плановый период 2018и 2019 годов утвержден Решением Совета депутатов муниципального района «Барятинский район» от 25 декабря 2016 года № 15.

Выделенные лимиты бюджетных обязательств на закупки для школы по утвержденной бюджетной росписи на 2017г. доведены 28 декабря 2016г. в сумме 5336457руб., уточненные на 31.12.2017 составили 5739085,22 руб.
План закупок на 2017год утвержден и размещён в ЕИС 29.12.2016г. уник. № 201703373000387003. За 2017 год план закупок изменялся 21 раз и все версии размещены на сайте госзакупок.

В части особых (малых) закупок запланировано по п.4 ч.1ст.93 товары, работы и услуги на сумму, не превышающую 100 тыс.руб.-468677 руб., и по п.5ч.1ст.93(закупки до 400 тыс.рублей)-1 закупка на 131000 руб. Прочие закупки (закупки электроэнергии, теплоэнергии, водоснабжения и услуг связи)у единственного поставщика на основании

ст.93 на общую сумму 1695600 рублей размещены в плане закупок и плане-графике 2016 года.

С 2016. года заполнение плана-графика регламентируется Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г № 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».

Согласно информации в плане-графике, размещённой на официальном сайте РФ zakupki.gov.ru в 2017 году совокупный годовой объём закупок (СГОЗ) учреждения составил 2405161 руб., а фактически израсходовано на закупки 5555085,22 рублей, включая задолженность перед поставщиками за истекший период в размере 68986,77 рублей. Следовательно, СГОЗ учреждением рассчитан неправильно.

СГОЗ - это утвержденный на соответствующий год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим ФЗ, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Части 9-10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ регламентируют утверждение плана-графика после получения учреждением годового объема прав на исполнение обязательств в денежном выражении. План-график, утвержденный руководителем 29 декабря 2016года, не превышал доведенные до заказчика лимиты бюджетных ассигнований и был разработан на один финансовый год.

План-график опубликованный на официальном сайте РФ <http://www.zakupki.gov.ru> 29.12.2016 года размещён в структурированной форме своевременно.

В течение года лимиты изменялись, и на сайте гос.закупок размещены 35 версий плана-графика (последнее изменение 8 декабря 2017г.).

В течении 2017 года школой заключено конкурентными способами 40 муниципальных контрактов. Уполномоченным органом по размещению заказов в ЕИС являлась Управа муниципального района «Барятинский район». Определением поставщика занималась специализированная организация БСУ «Фонд имущества Калужской области».

Проверка целесообразности и обоснованности осуществления закупок

Все закупки произведены в соответствии с утвержденными лимитами за счет средств местного бюджета по следующим целевым программам:

- Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) казенных учреждений;
- Мероприятия по повышению уровня безопасности учреждения общего образования,
- Мероприятия по совершенствованию организации школьного питания
- Мероприятия по предоставлению муниципальных услуг в части организации школьного питания,
- Мероприятия по организации отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков.

За счет областного бюджета:

- Финансовое обеспечение получения общедоступного и бесплатного начального общего, основного и среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях
- Организация отдыха и оздоровления детей за счет средств областного бюджета.

Расходы на закупки соответствуют целям определения закупок, определенных с учетом положений ч.1 статьи 13 Закона 44-ФЗ, иным нормативным актам о контрактной системе в сфере закупок. При проверке соблюдения соответствия использования поставляемого товара, оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений выявлено не было.

В соответствии с ч.3 ст.93 при заключении договора с единственным поставщиком заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика) при заключении договоров с единственным поставщиком, но так как договоры заключены на основании п.п.1,4,5,8,29 ч.1 ст.93 отчет учреждение не оформляет.

Проверка исполнения заключенных муниципальных контрактов.

На основании плана-графика 2016 года Школой заключено по ч.1 ст.93 с единственными поставщиками 3 энергетических контракта на 2017 год:

- 1) с ОАО «Калужская сбытовая компания» договор № 2932 от 30.12.16г. на поставку электроэнергии - 354000 руб.(в плане-графике 353886руб.), оплачено-429603,81руб. с учётом кредиторской задолженности на 01.01.17г. в сумме 17208,7 руб., т.е сумма переплаты по заключенному договору составила 58395,11рублей. ;
- 2) с ООО «Кировская региональная компания по РТ и ЭЭ» дог. № 1-1-1014/17 от 30.12.16 г. на покупку теплоэнергии в сумме 1333078,18 рублей (в плане-графике-1260890 рублей), перечислено фактически 1349218,25руб., кредиторской задолженности на 01.01.17г. перед организацией не имелось. Переплата составила 16140 рублей.;
- 3) с ГП «Калугаоблводоканал» за воду и стоки дог. № 37 от 30.12.16 г. на 76316,10 рублей (в плане-графике -70824 руб.) оплата составила 42674,22 руб..

Причем единицы измерения поставки тепловой энергии и услуг водоснабжения в плане-графике (услов.единицы) не соответствуют заключенным контрактам (ГКалл., Куб.м.).

Извещения об этих закупках у единственного поставщика не размещены на сайте гос.закупок и заключенные контракты не размещены в Реестре контрактов на 2017 год, по всем вышеперечисленным контрактам превышены плановые затраты. Доведенные лимиты на 2017 год по КБК 07507025020200590244223-1685600руб., т.е.равны сведениям в плане-графике.

В соответствии с Федеральным Законом от 05.04.2013г № 44-ФЗ и ст.219 БК РФ получатель бюджетных средств имеет право заключить договор с поставщиком в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Т.е. заказчик должен ежегодно заключать (перезаключать) новые договора с поставщиками услуг в пределах одного финансового года, на который выделяются бюджетные средства. В данных случаях по всем энергетическим контрактам превышены лимиты бюджетных средств, выделяемых под эти контракты. Нарушены п.11ст.21,ч.8ст103 закона 44-ФЗ.

Конкурентными способами на проверяемый период было заключено 40 контрактов - все по итогам электронного аукциона. Извещений было размещено 59. По результатам несостоявшихся торгов были заключены контракты с единственным поставщиком. Сроки размещения в ЕИС планов-графиков, извещений о закупке, заключенных контрактов и отчетов об их исполнении не нарушались.

С 2017 года в преамбуле договора должен указываться индивидуальный код закупки (ИКЗ) в соответствии с планом закупок на 2017 год по всем контрактам, включенным в Реестр контрактов, также код рекомендуется указывать в договорах «особых закупок». ИКЗ в контрактах, заключенных по ст.93 не указаны.

В ходе проверки были выборочно исследованы 5 контрактов с различными поставщиками, заключенных по итогам электронного аукциона и на основании п.5ч.1ст.93. ;

- 1) Муниципальный контракт № 13 от 28.06.2017г. с МУП «Бытовик» на поставку соков для питания школьников в летнем оздоровительном лагере заключен в сумме 158457 руб., не смотря на то, что в плане-графике на данную закупку планировалось всего 131000

рублей (превышение 27457 руб.). Такие закупки должны размещаться в разделе «особых закупок» плана-графика: Товары, работы или услуги на сумму не превышающую четырехсот тысяч рублей (закупки в соответствии с п.4,5,23,26,33,42,44 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ) общей суммой по соответствующему ИКЗ.

ИКЗ в контракте отсутствует, но данный контракт заключен на основании п.5 ч.1 ст.93, что указано в преамбуле контракта, однако в плане закупок и плане-графике данные закупки не планировались, чем нарушены ст.17 и ст.21 Закона №44-ФЗ.

2) М.К № 0137300012716000056 от 09.01.17г с ООО «Альфа» на закупку продуктов питания (овощей солёных, консерв овощных) и сроком действия с 10.01 до 31.05.2017г. в сумме 14181 руб. оплачен своевременно на основании счетов (№ 19833 от 07.03.17, №12998 от 14.02.17, №18119 от 02.03.17, №№34775,33519,31122,32010,34121,36722 и накладных, которые соответствуют в количественном и денежном выражении спецификации товара, прилагаемой к договору. Дата последней оплаты 29.05.2017г. п/п №1051. Отчет об исполнении контракта размещен в ЕИС госзакупок 30.05.2017г., т.е. своевременно.

3) М.К № 0137300012716000058 от 09.01.17г с ООО «Альфа» на закупку продуктов питания (яйца) и сроком действия с 01.01 до 31.05.2017г. в сумме 23760 руб. оплачен своевременно на основании счетов (№ 814 от 10.01.17, №5526 от 24.01.17, №18117 от 02.03.17, №10371 от 07.02, 23143 от 16.03, №№30478, 32004,33517,34777,36723) и накладных, которые соответствуют в количественном и денежном выражении спецификации товара, прилагаемой к договору. Дата последней оплаты 29.05.2017г. п/п №1054. Отчет об исполнении контракта размещен в ЕИС госзакупок 30.05.2017г., т.е. своевременно.

4) М.К № 15 от 15.08.17г с ООО «ГЛОБУС» на закупку продуктов питания и сроком действия с 16.08 до 31.12.2017г. в сумме 49800 руб. оплачен своевременно на основании счетов № 102143,102144,108238,115243,117097,118783,122390,125988,126001,130093, 136609,140437,141981,144374,146679,148285,149957,152431,155861,155863,159489 и накладных, которые соответствуют в количественном и денежном выражении спецификации товара, прилагаемой к договору. Дата последней оплаты 27.12.17г.. п/п №2885. Отчет об исполнении контракта не размещен в ЕИС т.к. контракт с единственным поставщиком заключен на основании п.4 ч.1 ст.93.

5) Договор № 43 от 24.08.17г с ООО «ГЛОБУС» на закупку продуктов питания и сроком действия с 25.08 до 31.12.2017г. в сумме 55000 руб. оплачен своевременно на основании счетов №98765,98766,98767,98768,104283,104283/1,148138 и накладных, которые соответствуют в количественном и денежном выражении спецификации товара, прилагаемой к договору. Дата последней оплаты 28.12.2017г. п/п №3033. Отчет об исполнении контракта не размещен в ЕИС в связи с заключением контракта на основании п.4 ч.1 ст.93.

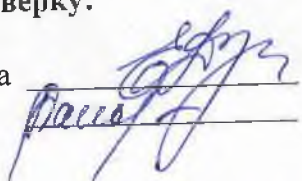
По итогам проведения проверки в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального Закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проверочной группой принято решение:

1. Направить настоящий акт проверки Директору муниципального казённого образовательного учреждения для рассмотрения и принятия мер по недопущению нарушений в сфере закупок товаров.
2. На основании вышеизложенного, рекомендовать контрактному управляющему МКОУ «БООШ» особое внимание уделять планированию закупок, своевременно вносить изменения в план закупок и план-график 2018 года с учетом указанных в акте замечаний, заключать новые контракты только после получения лимитов и публикации извещения на осуществление закупок в ЕИС, соблюдать сроки внесения изменений в план-график.

Небольшой бюджет школы позволяет все закупки планировать в соответствии со статьей 93 : 50% всех закупок по п.5 и до 2 млн. руб. по п.4 ч.1 ст.93, услуги связи- п.1 ч.1 ст.93, услуги по снабжению теплоэнергией и водоснабжению -п.8ч.1ст.93, покупка электроэнергии-п.29ч.1ст.93.

Подписи лиц , проводивших проверку:

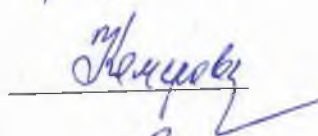
Гл.специалист финансового отдела
Ведущий эксперт



Е.Н.Дорохова
В.М.Салова

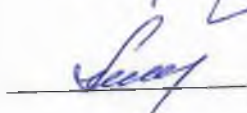
С актом ознакомлены:

Директор МКОУ «БСОШ»



О.В.Комарова

Главный бухгалтер отдела
образования и охраны прав детства



Е.А.Понякина

Акт составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу. Второй экземпляр акта получил



[