

АКТ № 3 (2018)

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

с.Барятино

« 08 » июня 2018г

В соответствии с приказом финансового отдела Управы МР «Барятинский район» от 23.05.2018г. № 4 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 «18» мая 2018 по «08» июня 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 «Асмоловская средняя общеобразовательная школа» (МКОУ «АСОШ») ИНН 4002002392

Реквизиты объекта контроля:

Адрес юридический : 249640. Калужская область, Барятинский район, с.Асмолово, ул.Мира, д.16 тел.48454-2-42-49, e-mail: asmolovo@yandex.ru

Руководитель объекта контроля: Директором учреждения в проверяемом периоде являлась Козлова Елена Анатольевна, на основании Приказа по учреждению от 29.08.2016г. № 125/1 обязанности контрактного управляющего возложены на неё. На период болезни приказом от 02.06.2017г №63 обязанности директора возлагались на зам.директора Белобородову М.С., приказом от 25.08.17г №78/1 обязанности контрактного управляющего возложены на Кузнецову Т.А (выполняла с 28.08.17г.по 04.03.18г.).

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 2018 и 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 1925370 руб., уточненные на 31.12.2017 составили 2095804,98 руб.

План закупок на 2017 год утвержден и размещён в ЕИС 29.12.2016г. уник. № 201703373000408001. За 2017 год план закупок изменялся 3 раза и все версии размещены на сайте госзакупок (30.12.09.02.07.03). СГОЗ, размещенный в последней версии плана закупок, составлял 1436555 руб.

В части особых (малых) закупок запланировано по п.4 ч.1ст.93 товары, работы и услуги на сумму, не превышающую 100 тыс.руб.-1000255 руб., и по п.5ч.1ст.93(закупки до 400 тыс.рублей)- закупки на общую сумму 436300 руб. Прочие закупки (закупки электроэнергии, газа и услуг связи) на основании ст.93 на общую сумму 488815 рублей размещены в 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 составлял 1436555 руб., а фактически израсходовано на закупки 2004277.89 рублей, включая задолженность перед поставщиками за истекший период в размере 52987,51 рублей. В отчете об объеме закупок у СМП, СОНО за 2017год, размещённом на сайте госзакупок величина СГОЗ указана правильно -2004,3тыс. руб.

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 3 измененных версии плана-графика (последнее изменение 7 марта 2017г.).Однако лимиты изменялись 13 раз в период с августа по декабрь, но изменений в план-график больше не вносилось.

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.

Все закупки, которые заказчик включает в план-график, необходимо обосновать (ч.3 ст.18) Закупки, планируемые в упрощенном порядке, обосновываются по особым правилам.

Для закупок по п.4,5,26,33 ч.1 ст.93 заказчик должен обосновать общий объем средств на 2017г.(п.6 Правил, утвержденных ПП РФ от 05.06.2015 №555) для этого в форме можно использовать столбец 4. Привести обоснование объема можно в столбце 7 с учетом рекомендаций Минэкономразвития России (Письмо от 08.06.2016 № ОГ-Д28-7687) Столбцы 5,6,9,10 заполнять не нужно.

Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2017 год, прилагаемая к плану закупок не заполнена, на 2018 год заполнена некорректно: метод сопоставимых рыночных цен для закупок у единственных энергопоставщиков не применим, используется только тарифный метод.

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.,4,5, ч.1 ст.93 отчет учреждение не оформляет.

Проверка исполнения заключенных муниципальных контрактов.

В 2017 году Школой заключено по ч.1 ст.93 с единственными поставщиками 47 договоров на сумму 1967541,64 руб., из них 2 энергетических контракта на 2017 год заключены в 30.12.2016г. :

- 1) с ОАО «Калужская сбытовая компания» договор № 2910 от 30.12.16г. на поставку электроэнергии, где на основании приложения к договору №1.1, годовой объем продаж 27800тыс.кВт стоимостью 166,8 тыс.руб (в плане-графике 166986руб.). оплачен в сумме 189728,29 руб.(без учета дебиторской задолженности на 01.01.17г. в сумме 13613,59 руб.), т.е сумма переплаты по заключенному договору составила 36355,88 рублей. ;
- 2) с ООО «Газпром Межрегионгаз Калуга» ,дог. 18-5-5477/17-Д1 от 30.12.16 г. на покупку природного газа для котельной школы в сумме 381204,65 рублей (в плане-графике-315829 руб.). Превышение суммы контракта над показателем плана-графика на 65375,65 рублей. Перечислено по выставленным счетам за фактически поставленное топливо с января по ноябрь 2017г.-352669,90руб., кредиторской задолженности на 01.01.17г. перед организацией-поставщиком не имелось. Доведенные лимиты на 2017 год по КБК 07507025020200590244223-482815 руб., т.е.равны сведениям в плане-графике 2016г.

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 вышеназванным контрактам превышены плановые затраты.

С 2017 года Контракты, заключенные по пунктам 1,8,29ч.1 ст.93, не включенные в Реестр контрактов оплате не подлежат (ч.8 ст.103).
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.1ст.21,ч.8 ст103 закона 44-ФЗ.

Конкурентными способами за проверяемый период контрактов не заключалось.
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 указан, чем нарушена ст.23.

В ходе проверки были выборочно исследованы контракты, заключённых на основании п.5 ч.1ст.93:

- 1) Муниципальный контракт № 1 от 31.12.2016г. с МУП «Бытовик» на поставку продуктов для питания школьников заключен в сумме 144361 руб.;
- 2) Договор №2 от 01.04.17г с МУП «Бытовик» на поставку продуктов для питания школьников на сумму 117725,14 руб.;
- 3) Договор №5 от 25.08.17г. с ООО «Глобус» на поставку продуктов для питания школьников на сумму 191575,74 руб.;
- 4) Договор № 312 от 07.06.17г с ООО «Школьный мир» на поставку учебников в сумме 134719 руб.

Всего на основании данного пункта заключено 4 контракта на сумму **588380,88**, а в плане-графике на закупки по пункту 5 ч.1 ст.93 планировалось всего 436300 руб.ИКЗ во всех контрактах отсутствует, как и ссылка на п.5 ч.1 ст.93,чем нарушены ст.21 , ст.23, ст.93 Закона №44-ФЗ.

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 «АСОШ»:

- особое внимание уделять обоснованию закупок при их планировании.
- своевременно вносить изменения в план закупок и план-график 2018 года с учетом указанных в акте замечаний.
- заключать контракты только на основании доведенных лимитов по соответствующим кодам бюджетной классификации. Закупки по всем пунктам, кроме п.4,5,26,33 ст.93 , осуществлять после публикации извещения о осуществлении закупок в ЕИС.
- Контракты, заключенные на основании п.1,8,29 ч.1 ст.93 размещать своевременно в Реестре контрактов.
- обязательно прописывать ИКЗ во всех контрактах.

Подписи лиц , проводивших проверку:

Гл.специалист финансового отдела
Ведущий эксперт



Е.Н.Дорохова
В.М.Салова

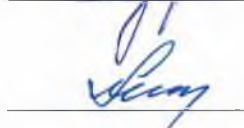
С актом ознакомлены:

Директор МКОУ «АСОШ»



Е.А.Козлова

Главный бухгалтер отдела
образования и охраны прав детства



Е.А.Понякина

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

_____ (_____)