

АКТ № 7 (2018)

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

с.Барятино

«31 » октября 2018г

В соответствии с приказом финансового отдела Управы МР «Барятинский район» от 05.10.2018г. № 9 о/д главным специалистом финансового отдела Управы МР «Барятинский район» Дороховой Еленой Николаевной в период с «10» октября 2018 по «30» октября 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 казённого образовательного учреждения «Крисаново-Пятницкая основная общеобразовательная школа» (МКОУ «КПООШ») ИНН 4002002314

Реквизиты объекта контроля:

Адрес юридический : 249640, Калужская область.Барятинский район, д.Крисаново-Пятница, ул.Школьная, д.1 тел.48454-2-42-49, e-mail: krisanovo-pjtniza@yandex.ru

Руководитель объекта контроля: Директором учреждения в проверяемом периоде являлась Лукьянова Елена Сергеевна, на основании Приказа по учреждению от 14.09.2017г. № 107 обязанности контрактного управляющего в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд учреждения возложены на неё.

В проверяемый период 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 заказчиком - муниципальным казенным учреждением. Учредителем Учреждения является Управа муниципального района «Барятинский район».

В ходе камеральной проверки установлено следующее:

1.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 814928 руб., уточненные на 31.12.2017 составили 1138056,57 руб. План закупок на 2017 год утвержден 29.12.2016 и размещён в ЕИС 30.12.2016г., уник. № 201703373000853001.

За 2017 год План закупок изменялся 3 раза и все версии размещены на сайте госзакупок (30.12.16г.,09.02,20.04). СГОЗ, размещенный в последней версии плана закупок, по данным заказчика составлял 814928 руб.

Все закупки запланировано осуществить в разделе особых (малых) закупок по п.4 ч.1ст.93 товары, работы и услуги на сумму, не превышающую 100 тыс.руб.

Закупки электроэнергии на сумму 120000 и услуг связи на 6000 рублей на основании п.1ч.1ст.93 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, размещенной на официальном сайте РФ zakupki.gov.ru в 2017 году совокупный годовой объем закупок (СГОЗ) Школы составлял 814928, но фактически израсходовано на закупки 1138057 рублей, включая оплату задолженности перед поставщиками за истекшие периоды в размере 48960 рублей.

В отчете об объеме закупок у СМП, СОНО за 2017 год, размещенном на сайте госзакупок величина СГОЗ - 1135600 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 2016 года, 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> 30.12.2016 года размещен в структурированной форме своевременно.

В течение года лимиты изменялись, и на сайте гос.закупок размещены 3 измененных версии плана-графика (последнее изменение 20 апреля 2017г.). Однако лимиты изменялись 4 раза в период с апреля по декабрь, но изменений в план-график больше не вносилось.

Бюджет муниципального района «Барятинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден Решением Совета депутатов муниципального района «Барятинский район» от 21 декабря 2017 года № 105.

Выделенные лимиты бюджетных обязательств на закупки для Школы по утвержденной бюджетной росписи на 2018г. доведены 24 декабря 2017г. в сумме 1489608 руб., уточненные на день начала проверки составили 1485551 руб. План закупок на 2018 год утвержден и размещен в ЕИС 25.12.2017г., уник. № 201803373000853001.

За первое полугодие 2018 года План закупок изменялся 2 раза и все версии размещены на сайте госзакупок (10.01 и 11.01.18г). СГОЗ, размещенный в последней версии плана закупок, по данным заказчика составлял 1489608 руб., что соответствует выделенным лимитам. За первое полугодие 2018г. кассовые расходы на оплату закупок составили 820646,41 руб., что составило 55,1 % от СГОЗ. План-график на 2018 год размещен в ЕИС своевременно 25.12.17г. в него также вносились 2 поправки.

Проверка целесообразности и обоснованности осуществления закупок

Все закупки произведены Школой 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;

За счет областного бюджета:

- Финансовое обеспечение получения общедоступного и бесплатного начального общего, основного и среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях
- субсидия на обеспечение финансовой устойчивости муниципальных образований.

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. При заполнении Формы обоснования планов-графиков закупок в случае осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика (исполнителя)) в соответствии с пунктами 4, 5, 26, 33 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок. При этом заполняются графы 2, 4, 7, 8 Формы обоснования планов-графиков закупок.

В случае обоснования закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, в графе 8 Формы обоснования планов-графиков закупок в целях обоснования годового объема указанных закупок указывается информация о его соответствии ограничениям годового объема закупок, установленным соответствующими положениями Закона № 44-ФЗ. (Рекомендации по заполнению Форм обоснования закупок при формировании и утверждении плана-графика Минэкономразвития России, письмо от 08.06.2016 № ОГ-Д28-7687).

Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2017 год, прилагаемая к плану закупок, как и на 2018 год заполнена некорректно: метод сопоставимых рыночных цен для закупок у монополистов-энергопоставщиков не применим, используется тарифный метод, а для товаров, работ и услуг по п.п.4 и 5 ч.1 ст.93 графы 7 и 8 не заполнены.

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.1,4,5 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 1093061 руб., из них 2 контракта на 2017 год заключены в соответствии с планом –графиком 2016г:

- 1) с ОАО «Калужская сбытовая компания» договор № 2931 от 31.12.16г. на поставку электроэнергии, где на основании приложения к договору №1.1, годовой объем продаж 27800тыс.кВт стоимостью 177,2 тыс.руб (в плане-графике размещены 120000руб.), оплачен в сумме 177030,96руб.(в т.ч. кредиторская задолженность за 2016 год-2563,45), однако в Реестре контрактов данный контракт размещён не был.
- 2) с ПАО Ростелеком новый договор на услуги связи не заключен, в связи с чем оплата производилась по Дог.№2-16/54-25545000157 от 31.12.15 на сумму 6000

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 этим контрактам превышены лимиты бюджетных средств, выделяемых под эти контракты.

Нарушены п.1 ст.21, ч.8 ст.103 Закона 44-ФЗ.

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 этим контрактам превышены плановые затраты.

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

В 2018 году контракт на поставку электроэнергии №2931 от 29.01.18г, заключенный с ПАО «Кировская сбытовая компания» на основании п.1ч.1 ст.93 размещен в Реестре контрактов 29.01.18г.

Договор на оказание услуг связи заключен на основании п.4ч.1ст.93.

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 исследованы контракты, которые должны быть заключены конкурентными способами либо на основании п.5 ч.1ст.93: Договор № 21 от 04.07.17г с муниципальным предприятием МР «Барятинский район» «Транспортник» на покупку угля в сумме 265200 руб.,

и аналогичный договор с тем же предприятием от 22.05.18г. №1 на сумму 306800 руб..

В тексте обеих договоров предусмотрена 100% предоплата за уголь, что нарушает п.6 Закона Калужской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2020годов», в котором определены закупки со 100% авансированием.

В плане-графике 2017 года по п.5 закупок не предусмотрено, чем нарушена ст.21.

В 2018 году общая сумма закупок запланированных по п.5 составила 643019 руб., что не превышает норму 50% от СГОЗ ($1489608/2=744804$ руб.) .

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» принято решение:

1.Направить настоящий акт проверки Директору муниципального казённого образовательного учреждения для устранения ошибок и принятия мер по недопущению нарушений в сфере закупок товаров.

2. На основании вышеизложенного, рекомендовать контрактному управляющему МКОУ «КПООШ»:

- 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, там же размещать информацию об исполнении таких контрактов.
- обязательно прописывать ИКЗ во всех контрактах.

Подписи лиц , проводивших проверку:

Гл.специалист финансового отдела



Е.Н.Дорохова

С актом ознакомлены:

Директор МКОУ «КПООШ»



Е.С.Лукьянова

Главный бухгалтер отдела образования и охраны прав детства



Е.А.Понякина

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

