

АКТ

проверки в рамках ведомственного контроля по соблюдению законодательства при осуществлении закупок для муниципальных нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательноречевому направлению развития детей № 1 "Колокольчик"

г. Ханты-Мансийск

«17» июня 2019 г.

Субъект проверки - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательноречевому направлению развития детей № 1 "Колокольчик", ИНН 8601013305, почтовый адрес: 628011, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Рознина, д. 70 (далее – МБДОУ "Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательноречевому направлению развития детей № 1 "Колокольчик", Учреждение).

Проверка проведена на основании Плана контрольных мероприятий Департамента образования Администрации города Ханты – Мансийска по ведомственному контролю в сфере закупок на 2019 год, приказа Департамента образования Администрации города Ханты-Мансийска № 115 от 19 февраля 2019 г. «О назначении контрольно-ревизионной группы и проведении проверки в рамках ведомственного контроля по соблюдению законодательства при осуществлении закупок для муниципальных нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения "Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательноречевому направлению развития детей № 1 "Колокольчик".

Проверка проведена в целях установления соответствия деятельности субъекта проверки требованиям федерального законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - закупки).

Дата начала проведения проверки «20» мая 2019 г. дата окончания проверки «20» июня 2019 г.

Проверка проведена контрольно-ревизионной группой (далее - КРГ) в составе:

- Председателя КРГ: Личкун Юрий Михайлович, директор Департамента образования Администрации города Ханты-Мансийска.

- Членов КРГ:

- Веснин Вячеслав Витальевич, начальник отдела муниципального заказа МКУ «Управление по учету и контролю финансов образовательных учреждений города Ханты-Мансийска»;

- Уразалеева Зифа Мусовна, юрисконсульт отдела муниципального заказа МКУ «Управление по учету и контролю финансов образовательных учреждений города Ханты-Мансийска».

В ходе проведения проверки были рассмотрены приказы (Приказ № 23 от 24.12.2018 г. «О создании единой комиссии», Приказ № 24 от 24.12.2018 г. «О назначении контрактного управляющего», Приказ № 06 от 21.01.2019 г. «О

17.06.19 *И.И.И. / Кудряшова Н.В.*

создании приёмочной комиссии по осуществлению приемки товаров, работ, услуг», Положение о единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения запросов котировок и запросов предложений, в том числе в электронной форме для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для нужд МБДОУ "Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательноречевому направлению развития детей № 1 "Колокольчик" (приказ № 23 от 24.12.2018 г.), должностная инструкция контрактного управляющего от 24.12.2018 г. № 24, должностная инструкция специалиста по закупкам от 18.05.2018 г. № 33.), план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 г. (в ред. от 29.12.2018 г.), план-графики, в том числе принятые во исполнение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон 44-ФЗ, Закон о контрактной системе), документы по проведенным закупкам для нужд МБДОУ "Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательноречевому направлению развития детей № 1 "Колокольчик": заключенные контракты и договоры, дополнительные соглашения, протоколы закупок, сведения о заключении, исполнении, расторжении контрактов (договоров), реестры заключенных контрактов и договоров с разбивкой по способам размещения заказов, документы по приемке поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг, документы подтверждающие расчеты с поставщиками (подрядчиками, исполнители) и т.д.

Проверка проведена выборочно.

В ходе проверки установлено:

В соответствии с ч. 6 ст. 38 Закона 44-ФЗ с 1 января 2017 года работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Согласно п.2.3 Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок, разработанных Минэкономразвития России и Минобрнауки России (письмо Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России № АК-553/06 от 12.03.2015) минимальный срок освоения Программ повышения квалификации в сфере закупок вне зависимости от используемых технологий составляет не менее 108 часов, для руководителей организаций заказчиков минимальный срок обучения по таким Программам может быть снижен до 40 часов.

Согласно п. 2.8 вышеуказанных Методических рекомендаций обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года для всех категорий обучающихся.

К проверке представлены следующие документы:

1. Контрактного управляющего — Холодиловой Натальи Александровны (приказ № 24 от 24.12.2018 г.) удостоверение о повышении квалификации от 25.11.2013 г. по программе «Управление государственными и муниципальными закупками», регистрационный № 232, в объеме 120 часов.
2. Специалиста по закупкам – Давлетова Тимура Халинуровича, диплом о профессиональной переподготовке по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками», регистрационный ПП № 007304/16 от 05.12.2016 г., в объеме 280 академических часов.

Повторное обучение в сфере закупок контрактного управляющего - Холодиловой Н.А. в рекомендованный срок (не реже, чем каждые три года) не осуществлено.

Учитывая постоянное совершенствование законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг, рекомендуем принимать меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, принимающих непосредственное участие в организации и осуществлении закупочной деятельности, не реже, чем каждые три года.

Согласно предоставленной к проверке информации МБДОУ "Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательно-речевому направлению развития детей № 1 "Колокольчик" в 2018 финансовом году было заключено и оплачено контрактов (договоров), с учетом контрактов, заключенных до начала очередного финансового года в соответствии с Законом о контрактной системе на ориентировочную сумму 4 389 532, 52 рубля по результатам:

- электронного аукциона в количестве 20 процедур на сумму 1 593 430, 00 руб.;

- открытого конкурса в количестве 1 закупки на сумму 1 007 400, 00 руб.;

У единственного поставщика по части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ по пунктам:

- пункту 8 – 2 закупки на сумму 719 131, 64 руб., оплачено на сумму 518 673, 65 руб.;

- пункту 4 (до 100,0) – 8 закупок на сумму 262 689, 50 руб.;

- пункту 5 (до 400,0) – 3 закупки на сумму 486 881, 38 руб.;

- пункту 29 – 1 закупка на сумму 320 000, 00 руб., оплачено на сумму 302 391, 33 руб. и т.д.

В соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок (далее - СГОЗ) МБДОУ "Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательно-речевому направлению развития детей № 1 "Колокольчик" на 2018 финансовый год согласно ПФХД на 2018 г. (в ред. от 29.12.2018 г.) составляет 4 889 731, 31 рублей.

Согласно пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ при осуществлении закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

Нарушений по осуществлению годового объема закупок, который заказчик вправе осуществить на основании пунктов 4, 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ по предоставленным данным у субъекта проверки не выявлено.

В ходе проверки установлено, что информация о планируемых закупках в проверяемом периоде с «01» января 2018 г. по «31» декабря 2018 г. МБДОУ

"Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательно-речевому направлению развития детей № 1 "Колокольчик", размещались в Единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС), изменения в план-график закупок вносились 18 раз, в ЕИС размещена 18 версия - 25.12.2018 г.

Нарушений по размещению первоначальной версии план-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 год (далее - план-график) в ЕИС у субъекта проверки не выявлено.

В соответствии с ч. 1 ст. 21 Закона 44-ФЗ планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

В соответствии с ч. 10 ст. 21 Закона 44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно ч. 15 ст. 21 Закона 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения утвержден заведующей МБДОУ "Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательно-речевому направлению развития детей № 1 "Колокольчик" 17.01.2018 года. Следовательно, план-график подлежал утверждению руководителем учреждения в срок до 31.01.2018 года и размещен на официальном сайте в сфере закупок не позднее 05.02.2018 года.

Первоначальная версия плана-графика (2018038730011180010001), согласно журналу событий на официальном сайте, была опубликована заказчиком в установленный срок - 05.02.2018 года.

В ходе проверки были выборочно рассмотрены наиболее значимые контракты у единственного поставщика по пунктам 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ:

1. ИКЗ 183860101330586010100100380013530000, закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пункту 8 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, договор № 62 на отпуск тепловой энергии от 11.04.2018 г. (далее – договор, контракт) с АО «УТС» на цену договора на период исполнения: 230 807, 29 руб. (п.4.2 договора), со сроком действия договора: с 01.01.2018 г. по 30.09.2018 г. (п. 6.1 договора).

11.04.2018 г. между сторонами подписан Протокол разногласий № 1 к договору на цену договора 519 131, 64 руб., со сроком действия договора: с 01.11.2017 г. по 31.12.2018 г., и вместе с договором размещен в ЕИС 11.04.2018 г.

20.02.2019 г. между сторонами заключено Соглашение о расторжении договора на сумму 410 349, 84 руб., размещено в ЕИС 20.02.2019 г.

В соответствии с ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Таким образом, возможность заключения контракта позднее даты его фактического исполнения положениями Закона № 44-ФЗ не предусмотрена. Данная позиция отражена в письме Минэкономразвития России от 24.06.2016 № Д28И-1593.

Согласно части 13 статьи 34 Федерального закона 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки.

Учитывая изложенное, включение в контракт положения о том, контракт заключенный 11.04.2018 г. (размещен в ЕИС 11.04.2018 г.) распространяет свое действие на отношения сторон с 01.11.2017 г. недопустимо.

Все выше указанные нарушения могут быть квалифицировано, как административное правонарушение, предусмотренное частью 1 статьи 7.29 КоАП РФ за принятие решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Согласно п. 4.1 договора «... оплата за фактически потребленную в истекшем месяце тепловую энергию с учетом средств, ранее внесенных потребителем в качестве оплаты за тепловую энергию в расчетном периоде, осуществляется до 10-го числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата...».

По договору нарушения по срокам оплаты за оказанные услуги с момента заключения договора по 31.12.2018 г. составляют от 3 банковских дней до 22 банковских дней (оплата за июнь месяц 2018 г. проведена 13.07.2018 г., Платежное поручение № 129 от 13.07.2018 г. на сумму 7 380, 44 руб. с НДС; частичная оплата за апрель месяц 2018 г. проведена 18.05.2018 г., Платежное поручение № 138 от 18.05.2018 г. на сумму 6 195, 93 руб. с НДС; окончательная оплата за апрель месяц 2018 г. произведена 09.06.2018 г., Платежное поручение № 721 от 09.06.2018 г. на сумму 26 529, 54 руб. с НДС; частичная оплата за май месяц 2018 г. проведена 18.06.2018 г., Платежное поручение № 153 от 18.06.2018 г. на сумму 16 470, 46 руб. с НДС; окончательная оплата за май месяц 2018 г. произведена 12.07.2018 г., Платежное поручение № 765 от 12.07.2018 г. на сумму 5 116, 64 руб. с НДС).

Согласно ст. 7.32.5 КоАП РФ за просрочку оплаты товаров (работ, услуг) предусмотрен штраф в размере от 30 000 руб. до 50 000 руб. За повторное нарушение - дисквалификация должностного лица на срок от одного года до двух лет.

Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, - влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей (п.1 ст. 7.32.5 КоАП РФ).

Согласно ч.3 ст. 103 44-ФЗ регламентированный срок размещения информации в ЕИС в течение 5 (Пяти) рабочих дней с даты подписания контракта

обеими сторонами, исполнения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги. Внесение сведений о расторжении контракта в реестре контрактов в течение 5 рабочих дней (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ).

По состоянию на 04.06.2019 г. исполнение обязательств по контракту прекращено. Фактически оплачено 410 349, 84 руб.

Информация о заключенном контракте (его изменении) размещена Заказчиком в ЕИС в срок.

2. ИКЗ 183860101330586010100100390013512000, закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пункту 29 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, договор энергоснабжения № 833 от 30.03.2018 г. с МП «ГЭС» на стоимость договора 320 000, 00 рублей с учетом НДС 18% (п. 5.1 договора).

В соответствии с п.9.1 договора «Настоящий договор вступает в силу с момента подписания сторонами и распространяет свое действие на отношения сторон с 01.12.2017 года и действует до 24 ч. 00 мин. 31.12.2018 года, а в части расчетов до полного исполнения обязательств...».

08.02.2019 г. между сторонами заключено Соглашение о расторжении договора на сумму 302, 391, 33 руб., размещено в ЕИС 08.02.2019 г.

В соответствии с ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Таким образом, возможность заключения контракта позднее даты его фактического исполнения положениями Закона № 44-ФЗ не предусмотрена. Данная позиция отражена в письме Минэкономразвития России от 24.06.2016 № Д28И-1593.

Согласно части 13 статьи 34 Федерального закона 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки.

Учитывая изложенное, включение в контракт положения о том, контракт заключенный 30.03.2018 г. (размещен в ЕИС 30.03.2018 г.) распространяет свое действие на отношения сторон с 01.12.2017 г. недопустимо.

Выше указанное нарушение может быть квалифицировано, как административное правонарушение, предусмотренное частью 1 статьи 7.29 КоАП РФ за принятие решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Согласно абз. 4 п. 6.1 Договора «Стоимость объема покупки электрической энергии (мощности) в месяце, за который осуществляется оплата, за вычетом средств, внесенных потребителем (покупателем) в качестве оплаты электрической энергии (мощности) в течение этого месяца, оплачивается до 18-го числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата...».

Платежные документы должны быть оплачены не позднее трех дней со дня поступления Потребителю (п. 6.2 договора).

По договору нарушения по срокам оплаты за оказанные услуги с момента заключения договора по 31.12.2018 г. составляют от 4 банковских дней до 18 банковских дней (оплата за ноябрь месяц 2018 г. проведена 24.12.2018 г. , Платежное поручение № 482 от 24.12.2018 г. на сумму 25 796, 39 руб. с НДС; оплата за май месяц 2018 г. проведена 12.07.2018 г. , Платежное поручение № 767 от 12.07.2018 г. на сумму 20 576, 65 руб. с НДС).

Согласно ст. 7.32.5 КоАП РФ за просрочку оплаты товаров (работ, услуг) предусмотрен штраф в размере от 30 000 руб. до 50 000 руб. За повторное нарушение - дисквалификация должностного лица на срок от одного года до двух лет.

Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, - влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей (п.1 ст. 7.32.5 КоАП РФ).

Согласно ч.3 ст. 103 44-ФЗ регламентированный срок размещения информации в ЕИС в течение 5 (Пяти) рабочих дней с даты подписания контракта обеими сторонами, исполнения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги. Внесение сведений о расторжении контракта в реестре контрактов в течение 5 рабочих дней (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ).

По состоянию на 04.06.2019 г. исполнение обязательств по контракту прекращено. Фактически оплачено 302 391, 33 руб.

В ЕИС отсутствует Акт приемки-передачи работ за октябрь 2018 г.

Информация о заключенном контракте (его изменении) размещена Заказчиком в ЕИС в срок.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, по которым возможно привлечение должностных лиц к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ:

- пункт 1 статьи 7.32.5 - нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом - 2 (два) нарушения по закупкам у единственного поставщика в контрактах (договорах) с ИКЗ:

- 183860101330586010100100380013530000,

- 183860101330586010100100390013512000.

Выдать МБДОУ "Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по познавательнo-речевому направлению развития детей № 1 "Колокольчик" обязательное для исполнения Предписание на устранение выявленных нарушений.


Акт проверки направить в Департамент финансов Администрации города Ханты-Мансийска для ознакомления.

Председатель КРГ


_____ Ю.М. Личкун

Члены КРГ


_____ В.В. Веснин


_____ З.М. Уразалеева