

## АКТ

проверки в рамках ведомственного контроля по соблюдению законодательства при осуществлении закупок для муниципальных нужд муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1 имени Созонова Юрия Георгиевича»

г. Ханты-Мансийск

№ 1

«13» марта 2017г.

В соответствии с Перечнем объектов контроля, для проведения контрольных мероприятий Департамента образования Администрации города Ханты – Мансийска на 2017 год, на основании Приказа Департамента образования Администрации города Ханты-Мансийска № 110 от 17.02.2017г. «О назначении контрольно-ревизионной группы и проведении проверки в рамках ведомственного контроля по соблюдению законодательства при осуществлении закупок для муниципальных нужд муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1 имени Созонова Юрия Георгиевича», с учетом изменений.

Субъект проверки - Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1 имени Созонова Юрия Георгиевича»; ИНН 8601009323, почтовый адрес: 628011, Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, дом 40 (далее – МБОУ «СОШ № 1»).

Проверка проведена в соответствии с главой 26 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 100 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Постановлением Администрации города Ханты-Мансийска от 31.12.2013г. № 1799 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд города Ханты-Мансийска», Приказом Департамента образования Администрации города Ханты-Мансийска № 567 от 12.08.2016г. «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле и контроле в сфере закупок, осуществляемом контрольно-ревизионной группой Департамента образования Администрации города Ханты-Мансийска».

Проверка проведена в целях установление 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 «27» февраля 2017 г. дата окончания проверки «13» марта 2017 г.

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

- Председателя КРГ: Личкуна Юрия Михайловича, директора Департамента образования Администрации города Ханты-Мансийска.

- Членов КРГ:

- Денисова Игоря Ивановича, юрисконсульта отдела муниципального заказа МКУ «Управление по учету и контроль финансов образовательных учреждений города Ханты-Мансийска»;

- Пятакова Дениса Андреевича, юрисконсульт юридического и контрольно-ревизионного отдела МКУ «Управление по учету и контроль финансов образовательных учреждений города Ханты-Мансийска».

В ходе проведения проверки были рассмотрены приказы, положения, регламенты, 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 МБОУ «СОШ № 1» заключенные контракты и договоры, дополнительные соглашения, протоколы закупок, сведения о заключении, исполнении, расторжении контрактов (договоров), документация по работе с поставщиками (исполнителями, подрядчиками) по неисполнению условий контракта, реестры заключенных контрактов и договоров с разбивкой по способам размещения заказов, документы по приемке поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг, отчеты об исполнении контрактов, отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, отчеты с обоснованием закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), документы подтверждающие расчеты с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), аудиозаписи проведения запроса котировок. Проверка проведена выборочно.

За период с период с «01» января 2016г. по «31» декабря 2016г. МБОУ «СОШ № 1» было заключено контрактов на по осуществлению закупок по Федеральному закону № 44-ФЗ на сумму **24 534 101,83** рублей (согласно представленным к проверке реестрам) по результатам:

- открытый конкур в количестве 1 процедуры на сумму 1 537 200. 00 рублей;
- электронного аукциона в количестве 1 процедуры на сумму 268 527, 42 рублей;
- запроса котировок в количестве 1 процедуры на сумму 273 674. 00 рублей.

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

- пункту 1 – 1 закупка на сумму 915 948.80 рублей;
- пункту 4 (до 100.0) – 48 закупок на сумму 1 1674 518. 64 рублей;
- пункту 5 (до 400.0) – 43 закупки на сумму 5 421 343. 25 рублей;
- пункту 8 - 3 закупки на сумму 7 499 588, 58 рублей;
- пункту 29 – 2 закупки на сумму 4 861 800.12 рублей;
- пункту 14 – 5 закупок на сумму 2 061 771.03.00 рублей.
- пункту 15 – 1 закупка на сумму 20 000.00 рублей.

В ходе проверки установлено:

Постановлением Администрации города Ханты-Мансийска от 31.12.2013г. № 1761 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд города Ханты-Мансийска» (далее – Постановление №1761 ) уполномоченным органом на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков, определено управление муниципального заказа Администрации города Ханты-Мансийска.

Во исполнение ст. 38, 112 Федерального закона 44-ФЗ в МБОУ «СОШ № 1» исполняли:

Приказом № 669 от 23.10.2013г. назначена с 01.10.2015г. контрактным управляющим Анохина А.Х. Приказом № 292-лс от 26.12.2013г. утверждена должностная инструкция контрактного управляющего. С приказом и должностной инструкцией контрактного управляющего Анохина А.Х. ознакомлена.

Приказом «О внесении изменений в документы, содержащие персональные данные работника» № 83-лс от 18.03.2016г. на основании свидетельства о заключении брака И-ПН № 849638 от 03.03.2016, заявления Шатиной А.Х. изменена в учетных документах МБОУ «СОШ № 1» и в трудовой книжке фамилия Анохина А.Х. на Шатина А.Х. в связи с вступлением в брак.

Приказом № 398 от 11.05.2016г. утверждена должностная инструкция ведущего специалиста (в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд) в соответствии с профессиональными стандартами в сфере закупок. Приказом № 403 от 12.05.2016г. обязанности специалиста в сфере закупок

возложены на Шатину А.Х., ведущего специалиста. С приказом и должностной инструкцией Шатина А.Х. ознакомлена.

Приказом № 667 от 23.10.2015г утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок для обеспечения нужд МБОУ «СОШ № 1» и утверждена единая комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для нужд МБОУ «СОШ № 1».

Председателем комиссии назначен заместитель директора МБОУ «СОШ № 1» Никонова Н.В.

В ходе проверки установлено, что информация о планируемых закупках в проверяемом периоде с «01» января 2016г. по «31» декабря 2016г. размещалась в Единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС), изменения в план-график закупок вносились 55 раз.

В ходе проверки были рассмотрены контракты по следующим закупкам:

1. Реестровый номер – **3860100932316000003** 3860100932315000003 от 31.03.2016г. закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (далее - ЕП) по пункту 1 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, договор № 1019 от 31.03.2016г. холодного водоснабжения и водоотведения с МП «Водоконал» на сумму **382 379, 26** рублей, с указанием ориентировочной цены договора.

Соглашением № 8 от 25.04.2016 о расторжении договора № 1019 от 31.03.2016г. холодного водоснабжения и водоотведения цена договора была изменена на сумму – **180 356, 15** рублей.

В соответствии с п. 57 договора срок действия договора с 01 января 2016г. по 31 марта 2016г.

В соответствии с ч. 2 ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Исключения составляют случаи, установленные Постановлением Правительства РФ от 13.01.2014г. № 19 «Об установлении случаев, в которых при заключении контракта в документации о закупке указываются формула цены и максимальное значение цены контракта» (далее – Постановление № 19), когда может быть указано ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке.

Оказание услуг по водоснабжению, водоотведению не относится к случаям, установленным Постановлением № 19, в связи с чем, указание ориентировочной цены договора на холодное водоснабжение и водоотведение в п. 7. договора является не правомерным.

Данное нарушение может быть квалифицировано, как административное правонарушение, предусмотренное частью 1 статьи 7.29. КоАП РФ за принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе 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.

В соответствии с частью 1 статьей 94 Федерального 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 договора позднее даты его фактического исполнения положениями Закона о контрактной системе не предусмотрена. Данная позиция отражена в письме Минэкономразвития России от 03.08.2015г. № ОГ-Д28-10424.

В соответствии с частью 1 статьи 34 Федерального закона 44-ФЗ контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт, за исключением случаев, в которых в соответствии с Законом о контрактной системе извещение об осуществлении закупки или приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документация о закупке, заявка, окончательное предложение не предусмотрены.

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. В случае если контракт заключается с физическим лицом, за исключением индивидуального предпринимателя или иного занимающегося частной практикой лица, в контракт включается обязательное условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта.

Учитывая изложенное, включение в контракт положения о том, что условия контракта, заключенного 31.03.2016г., распространяют свое действие на отношения сторон, возникшие до его заключения – с 1 января 2016 года, недопустимо.

Все вышеуказанные нарушения могут быть квалифицированы, как административные правонарушения, предусмотренные частью 1 статьи 7.29, КоАП РФ за принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе 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.

В нарушение части 11 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ порядок подготовки и размещения в ЕИС отчета, указанного в части 9 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ, форма указанного отчета и сроки размещения утверждена Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее – Постановление № 1093).

В соответствии с пунктом 3 Положения о подготовке и размещении в ЕИС отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (утв. Постановлением № 1093) отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

Отчет на день проверки отсутствует, данное нарушение может быть квалифицировано, как состав административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31, КоАП РФ.

2. Реестровый номер – **3860100932316000005** от 06.06.2016г. закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (далее - ЕП) по пункту 1 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, договор № 1019 от 06.06.2016г. холодного водоснабжения и водоотведения с МП «Водоконал» на сумму **1 165 775, 87** рублей, с указанием ориентировочной цены договора.

Протоколом разногласий № 1 договор № 1019 от 06.06.2016г. холодного водоснабжения и водоотведения от 06.06.2016г. ориентировочная сумма договора изменена на 915 948,85

В соответствии с п. 57 договора срок действия договора с 01 апреля 2016г. по 31 декабря 2016г.

В соответствии с ч. 2 ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Исключения составляют случаи, установленные Постановлением Правительства РФ от 13.01.2014г. № 19 «Об установлении случаев, в которых при заключении контракта в документации о закупке указываются формула цены и максимальное значение цены контракта» (далее – Постановление № 19), когда может быть указано ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке.

Оказание услуг по водоснабжению, водоотведению не относится к случаям, установленным Постановлением № 19, в связи с чем, указание ориентировочной цены договора на холодное водоснабжение и водоотведение в Протоколе разногласий № 1 договор № 1019 от 06.06.2016г. холодного водоснабжения и водоотведения от 06.06.2016г. является не правомерным.

Данное нарушение может быть квалифицировано, как административное правонарушение, предусмотренное частью 1 статьи 7.29, КоАП РФ за принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе 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.

В соответствии с частью 1 статьей 94 Федерального 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 договора позднее даты его фактического исполнения положениями Закона о контрактной системе не предусмотрена. Данная позиция отражена в письме Минэкономразвития России от 03.08.2015г. № ОГ-Д28-10424.

В соответствии с частью 1 статьей 34 Федерального закона 44-ФЗ контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт, за исключением случаев, в которых в соответствии с Законом о контрактной системе извещение об осуществлении закупки или приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документация о закупке, заявка, окончательное предложение не предусмотрены.

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. В случае если контракт заключается с физическим лицом, за исключением индивидуального предпринимателя или иного занимающегося частной практикой лица, в контракт включается обязательное условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта.

Учитывая изложенное, включение в контракт положения о том, что условия контракта, заключенного 06.06.2016г., распространяют свое действие на отношения сторон, возникшие до его заключения – с 1 апреля 2016 года, недопустимо.

Все вышеуказанные нарушения могут быть квалифицированы, как административные правонарушения, предусмотренные частью 1 статьи 7.29. КоАП РФ за принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе 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.

В соответствии с частью 1 статьи 95 Федерального закона 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в следующих случаях:

1) если возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, а в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контрактом:

а) при снижении цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта;

б) если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов. При этом по соглашению сторон допускается изменение с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуги исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта. При уменьшении предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги стороны контракта обязаны уменьшить цену контракта исходя из цены единицы товара, работы или услуги. Цена единицы дополнительно поставляемого товара или цена единицы товара при уменьшении предусмотренного контрактом количества поставляемого товара должна определяться как частное от деления первоначальной цены контракта на предусмотренное в контракте количество такого товара;

2) если цена заключенного для обеспечения федеральных нужд на срок не менее чем три года контракта составляет либо превышает размер цены, установленный Правительством Российской Федерации, и исполнение указанного контракта по не зависящим от сторон контракта обстоятельствам без изменения его условий невозможно, данные условия могут быть изменены на основании решения Правительства Российской Федерации;

3) если цена заключенного для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации на срок не менее чем три года контракта составляет или превышает размер цены, установленный Правительством Российской Федерации, и исполнение указанного контракта по не зависящим от сторон контракта обстоятельствам без изменения его условий невозможно, данные условия могут быть изменены на основании решения высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации;

4) если цена заключенного для обеспечения муниципальных нужд на срок не менее одного года контракта составляет или превышает размер цены, установленный Правительством Российской Федерации, и исполнение указанного контракта по не

зависящим от сторон контракта обстоятельствам без изменения его условий невозможно, указанные условия могут быть изменены на основании решения местной администрации;

5) изменение в соответствии с законодательством Российской Федерации регулируемых цен (тарифов) на товары, работы, услуги;

6) в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при уменьшении ранее доведенных до государственного или муниципального заказчика как получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств. При этом государственный или муниципальный заказчик в ходе исполнения контракта обеспечивает согласование новых условий контракта, в том числе цены и (или) сроков исполнения контракта и (или) количества товара, объема работы или услуги, предусмотренных контрактом;

7) в случае заключения контракта с иностранной организацией на лечение гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации цена контракта может быть изменена при увеличении или уменьшении по медицинским показаниям перечня услуг, связанных с лечением гражданина Российской Федерации, если данная возможность была предусмотрена контрактом с иностранной организацией.

В ходе проверки установлено, что в информации о контракте в реестре контрактов внесена сумма договора **992 643,36**. Дополнительного соглашения не представлено.

Таким образом, действия МБОУ «СОШ № 1», изменившее сумму договора, предусмотренных договором от 06.06.2016 № 1019, являющаяся существенным условием контракта, нарушают часть 1 статьи 95 Закона N 44-ФЗ и содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП.

На день проверки 13 марта 2017 года информация и документы по исполнению отсутствуют.

К информации об исполнении контракта относятся:

- сведения о приемке товаров (работ, услуг) и их оплате;  
- другие данные, не касающиеся приемки или оплаты (например, о неустойке, если ее начислила любая из сторон контракта).

Состав информации определен в п. п. 36, 37 Порядка, утвержденного Приказом Минфина России от 24.11.2014г. № 136н.

Также необходимо направить копию документа о приемке товара (работы, услуги) (п. 13 ч. 2, ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ), например товарной накладной, акта выполненных работ (услуг).

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании и внесении сведений об исполнении контракта в реестр контрактов не внесена информация и документы приемки поставленного товара (оказанной услуги, выполненной работы). Данное нарушение может быть квалифицировано как административное правонарушение предусмотренное частью 2 статьи 7.31, КоАП РФ за нарушение порядка ведения реестров контрактов.

По результатам проверки установлены факты нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, по которым предусмотрена административная ответственность в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ в редакции Федерального закона от 28.12.2013г. № 396-ФЗ:

По завершению процедуры ознакомления с актом выдать МБОУ «СОШ № 1» обязательное для исполнения Предписание на устранение выявленных нарушений.

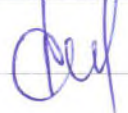
Акт проверки направить в Департамент финансов Администрации города Ханты-Мансийска для ознакомления.

Председатель КРГ

  
\_\_\_\_\_ Ю.М.Личкун

Члены КРГ:

  
\_\_\_\_\_ И.И. Денисов

  
\_\_\_\_\_ Д.А. Пятаков