

АКТ

проверки в рамках ведомственного контроля по соблюдению законодательства при осуществлении закупок для муниципальных нужд муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств»

г. Ханты-Мансийск

«28» июня 2019 г.

Субъект проверки - муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Детская школа искусств», ИНН 8601019378, почтовый адрес: 628012, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Дзержинского, д. 7 (далее – МБУ ДО «ДШИ», 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 № 437 от 03 июня 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 учреждения дополнительного образования "Детская школа искусств».

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 «13» июня 2019 г. дата окончания проверки «28» 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 № 38/1 – О/Д от 15.08.2016 г., № 53\2 от 03.09.2018 г. «О назначении контрактного управляющего»), должностная инструкция специалиста по закупкам от 03.09.2018 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), размещенные в ЕИС, документы по проведенным закупкам для нужд МБУ ДО «ДШИ»: заключенные контракты и договоры, дополнительные соглашения, протоколы закупок, сведения о заключении, исполнении, расторжении контрактов (договоров), реестры заключенных контрактов и договоров с разбивкой по способу 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.

В случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий) (п.2 ст. 38 Федерального закона 44-ФЗ). Приказами № 38/1 –О/Д от 15.08.2016 г., № 53/2 от 03.09.2018 г. функции контрактного управляющего возложены на специалиста по закупкам Денисова Игоря Ивановича.

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 предоставлены следующие документы:

1. Специалиста по закупкам с функциями контрактного управляющего — Денисова Игоря Ивановича, диплом о профессиональной переподготовке по программе дополнительного профессионального образования «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками», регистрационный № 0004082 от 19.11.2018 г., в объеме 256 академических часов, выданного АНО ДПО «Учебный центр СКБ Контур».
2. Директора учреждения – Родь Ярослава Ивановича, диплом о профессиональной переподготовке по программе дополнительного профессионального образования «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками», регистрационный № 0004083 от 19.11.2018 г., в объеме 256 академических часов, выданного АНО ДПО «Учебный центр СКБ Контур».

Нарушений по повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, принимающих непосредственное участие в организации и осуществлении закупочной деятельности для нужд МБУ ДО «ДШИ» не выявлено.

Согласно предоставленной к проверке информации МБУ ДО «ДШИ» в 2018 финансовом году было заключено контрактов (договоров) в соответствии с Законом о контрактной системе на сумму 1 213 106, 32 рубля по результатам:

- электронного аукциона в количестве 1 процедуры на сумму 37 241, 00 руб.;

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

- пункту 4 (до 100,0) – 20 закупок на сумму 572 365, 32 руб.;
- пункту 5 (до 400,0) – 6 закупок на сумму 603 500, 00 руб.

В соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок (далее - СГОЗ) МБУ ДО «ДШИ» на 2018 финансовый год согласно 0 версии план-графика закупок на 2018 г. составляет 934 601, 70 рублей, последней 12 версии план-графика – 0, 00 руб. В 12 версии план-графика (в ред. от 26.12.2018 г.) общая сумма планируемых платежей в 2018 финансовом году составляет 1 215 778, 32 руб.

По состоянию на 26.06.2019 г. информация о СГОЗ на 2018 финансовый год согласно последней версии план-графика в ЕИС не актуализирована.

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. МБУ ДО «ДШИ», размещались в Единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС), изменения в план-график закупок вносились 12 раз, в ЕИС размещена 12 версия - 26.12.2018 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.

На проверку КРГ План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 г. субъектом проверки не предоставлен.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения по данным отдела планирования и учета финансов МКУ «Управление по учету и контролю финансов образовательных учреждений города Ханты-Мансийска» утвержден директором МБУ ДО «ДШИ» 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 (2018038730011590010001), согласно журналу событий на официальном сайте, была опубликована заказчиком в установленный срок - 31.01.2018 года.

В ходе проверки был выборочно рассмотрен наиболее проблемный контракт у единственного поставщика по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ:

1. ИКЗ 183860101937886010100100010120000000, закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, Договор № 3/МШ об оказании услуг общедоступной электрической связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета от 24.06.2018 г. (далее – контракт) с ПАО «Ростелеком» на цену контракта 37 058, 40 рублей с учетом НДС (п.1.3 контракта).

В соответствии с п. 4.17 контракта «Настоящий контракт вступает в силу с 01 января 2018 г. и действует по 31 января 2019 г., за исключением обязательств по оплате услуг, гарантийных обязательств, обязательств по возмещению убытков и выплате неустойки».

11 февраля 2019 г. между сторонами заключено Соглашение о расторжении контракта на сумму 18 576, 38 руб. с учетом НДС.

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 24.06.2018 г., вступает в силу с 01 января 2018 г. и действует по 31 января 2019 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 пп. 3.4, 3.5 контракта «Оператор выставляет Абоненту счет, счет-фактуру и Акт оказанных услуг в течение 5 (Пяти) дней с момента окончания Расчетного периода», «Оплата Услуг производится путем безналичных расчетов в течение 30 (тридцати) календарных дней с даты выставления счета...». Значит оплата Абонентом за оказанные услуги должна быть произведена до 30 числа месяца, следующего за расчетным месяцем.

По контракту за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. исполнителем ПАО «Ростелеком» оказано услуг на сумму 18 576, 38 руб., с учетом НДС.

По контракту за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. Заказчиком оплачена сумма в размере 18 576, 38 руб., с учетом НДС (Платежное поручение № 209 от 04.02.2019 г., Платежное поручение № 768 от 13.12.2018 г., Платежное поручение № 395 от 05.12.2018 г., Платежное поручение № 457 от 19.10.2018 г., Платежное поручение № 539 от 28.09.2018 г., Платежное поручение № 523 от 15.08.2018 г., Платежное поручение № 832 от 13.07.2018 г., Платежное поручение № 306 от 06.07.2018 г., Платежное поручение № 305 от 06.07.2018 г., Платежное поручение № 304 от 06.07.2018 г., Платежное поручение № 303 от 06.07.2018 г., Платежное поручение № 302 от 06.07.2018 г.).

По контракту нарушения по срокам оплаты за оказанные услуги с момента заключения контракта по 31.12.2018 г. составляют от 2 банковских дней и более (оплата за декабрь месяц 2018 г. проведена 04.02.2018 г., Платежное поручение № 209 от 04.02.2019 г. на сумму 342, 20 руб., в т.ч. 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).

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:

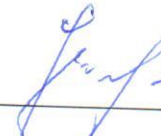
- пункт 1 статьи 7.32.5 - нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным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

- 183860101937886010100100010120000000.

Выдать МБУ ДО «ДШИ» обязательное для исполнения Предписание на устранение выявленных нарушений.

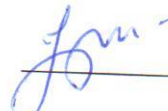
Акт проверки направить в Департамент финансов Администрации города Ханты-Мансийска для ознакомления.

Председатель КРГ


_____ Ю.М. Личкун

Члены КРГ


_____ В.В. Веснин


_____ З.М. Уразалеева