

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
ГОРОДА ДИВНОГОРСКА**

АКТ № 6

**О проведении плановой проверки по соблюдению муниципального
бюджетного общеобразовательного учреждения средняя
общеобразовательная школа № 4 законодательства Российской Федерации
и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере
закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и
муниципальных нужд**

г. Дивногорск

31 августа 2020 г.

1. Вводная часть:

1.1. Основание для проведения проверки: В соответствии ст. 99 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ), утвержденный Главой города Дивногорска план проверок на 2 полугодие 2020 г. и приказа финансового управления администрации города Дивногорска от 25.05.2020 г. № 38 «О проведении плановой проверки».

1.2. Цель проверки - предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

1.3. Предмет проверки (проверяемые вопросы) – соблюдение субъектом контроля при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок.

1.4. Условие проведения проверки; проверка осуществлялась камерально, выборочным методом, путем рассмотрения и анализа предоставленных документах а также по информации и документам размещенным в ЕИС www.zakupki.gov.ru и www.bus.gov.ru.

1.5. Начало проверки – 14.08.2020 г.

Окончание проверки - 31.08.2020 г.

1.6. Проверка была проведена: ведущим специалистом отдела учёта, отчётности и контроля Финансового управления администрации города Дивногорска Качаевой Снежаной Александровной. Удостоверение на проведения контрольного мероприятия № 6 от 14.08.2020 г.

Проверяемый период: с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

1.7. Объект проверки:

Наименование учреждение: полное наименование - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4, сокращенное наименование - (МБОУ СОШ № 4) (далее – Учреждение).

МБОУ СОШ № 4, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открываемые в органе казначейства в порядке, установленном законодательством РФ, бланки,

штампы, круглую печать со своим наименованием на русском языке и другие средства индивидуализации.

МБОУ СОШ № 4 для достижения своей деятельности вправе приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном, третейском суде, судах общей юрисдикции в соответствии с действующим законодательством РФ.

Организационно-правовая форма – учреждение.

Тип учреждения – бюджетное.

Тип образовательной организации – общеобразовательная организация.

Адрес местонахождения МБОУ СОШ № 4 (фактический адрес совпадает с юридическим адресом): 663090, Красноярский край, город Дивногорск, улица Набережная, 9.

Учредителем и собственником имущества МБОУ СОШ № 4 является муниципальное образование город Дивногорск.

Функции и полномочия учредителя МБОУ СОШ № 4 от имени МО г. Дивногорск исполняет отдел образования администрации города Дивногорска; ИНН/КПП 2446004648/244601001.

ОГРН 1022401253742.

Банковские реквизиты; р/с 40701810100001000004 УФК по Красноярскому краю (МБОУ СОШ № 4, л/с 20196Щ57830) В ОТДЕЛЕНИЕ КРАСНОЯРСК г. КРАСНОЯРСК, БИК 040407001.

МБОУ СОШ № 4, осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом отдела образования администрации города Дивногорска от 02.02.2015 № 27.

Основными целями деятельности МБОУ СОШ № 4 является:

- формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума, содержания, общеобразовательных программ;
- создание основы для осознанного выбора и последующего усвоения профессиональных образовательных программ;
- адаптация обучающихся к жизни в обществе;
- воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, и семье.

В проверяемом периоде МБОУ СОШ № 4 осуществляла образовательную деятельность на основании лицензии от 04.03.2014 г. № 7464-л, выданной министерством образования и науки Красноярского края.

МБОУ СОШ № 4 осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием.

Уполномоченными сотрудниками, имеющие право подписи в проверяемом периоде являются Коршун Елена Геннадьевна, директор МБОУ СОШ № 4, с 24.09.2018. г. по настоящее время (Приказ № 01-05-161/2 от 24.09.2018 г.).

1.8. Руководитель учреждения – Приказом отделом образования администрации города Дивногорска от 20.09.2018 г. № 91, назначена в МБОУ СОШ № 4 директором Коршун Елена Геннадьевна.

1.9. Контрактный управляющий - в соответствии с ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика согласно плана графика 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).

Согласно ч. 2 ст.12 Закона № 44-ФЗ должностные лица Заказчиков несут персональную ответственность за соблюдение требований, установленных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок и нормативными правовыми актами, указанными в ч. 2 и ч.3 ст.2 Закона № 44-ФЗ.

Приказом № 01-05-195/1 от 01.11.2018 г., назначена контрактным управляющим в МБОУ СОШ № 4 Коршун Е.Г. Должностная инструкция контрактного управляющего утверждена приказом от 05.07.2016 № 01-05-75/1

В соответствии с ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ, Коршун Е.Г. прошла обучение на повышение квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных услуг», в объеме 120 часов, что подтверждается Удостоверением № 702401398603 от 03.10.2014 года.

Приказом № 01-05-114/1/1 от 02.09.2020 г. в МБОУ СОШ № 4 с 02.09.2020 г. назначена контрактным управляющим Иванова Зинаида Михайловна учитель МБОУ СОШ № 4, имеется удостоверение от 2013 года, о повышение квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками в объеме 120 часов. В феврале 2020 года Иванова З. М. прошла обучение профессиональной переподготовки по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 280 академических часов, что подтверждается дипломом ИП № 13003 от 02.03.2020 г.

2. Описательная часть:

2.1. МБОУ СОШ № 4 направлено уведомление о проведении плановой проверки от 06.08.2020 № 01- 98.

В ходе проверки исследованы следующие документы, а также информации размещенные в ЕИС:

№ п/п	Наименование, реквизиты документа
1.	Устав от 02.02.2015 г.
2.	Выписка из ЕГРЮЛ от 02.06.2020 г.
3.	Свидетельство о постановке на учет в налоговый орган от (Серия 24 № 005263718)
4.	Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ от 27.02.2013 (Серия 24 № 006206175)
5.	Лицензия на право ведения образовательной деятельности (№ 7464-л от 04.03.2014)
6.	Приказ от 31.08.2018 г. № 68, о назначении и.о. директором Коршун. Е.Г.
7.	Приказ от 20.09.2018 г. № 91, о переводе на должность директора Коршун. Е.Г. (по 23.09.2021)

8.	Приказ № 01-05-161/2 от 24.09.2018 г. о наделении правом ЭЦП на директора Коршун. Е.Г.
9.	Приказ от 01.11.2018 № 01-05-195/1, о назначении контрактного управляющего Коршун Е.Г.
10.	Приказ от 05.07.2016 № 01-05-754, об утверждении должностной инструкции контрактного управляющего с Приложением.
11.	Документ о повышении квалификации контрактного управляющего Коршун Е.Г.
12.	Приказ от 02.09.2020 № 01-05-114/1/1, о назначении контрактного управляющего Ивановой З.М.
13.	Документ о повышении квалификации контрактного управляющего Ионовой З.М.
14.	Отчет по закупкам с СМП и СОНКО за 2019 год от 24.03.2019 г.
15.	Приказ № 01-05-9 от 18.01.2019 г. «О создании экспертной комиссии» с приложением к приказу
16.	Приказ № 01-05-14/3 от 02.09.2019 г. «О создании экспертной комиссии» с приложением к приказу
17.	Реестр закупок за 2019 год
18.	Оборотно - сальдовая ведомость по закупкам за 2019 год
19.	ПФХД на 2019 год от 15.01.2019
20.	ПФХД на 2019 год от 30.12.2019 г
21.	Приказы об утверждении, о внесении изменения и размещении на сайте на 2019 год плана закупок
22.	Приказы об утверждении, о внесении изменения и размещении на сайте на 2019 год плана-графика закупок

3. Соблюдения требований к обоснованию и обоснованности закупок

3.1. Обоснование закупок осуществляется Заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определённым с учётом положений ст.13 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с п. 15 Порядка, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 г. N 86н, в случае принятия (утверждения) нового плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) и (или) внесения изменений в ПФХД, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия ПФХД или внесения изменений в ПФХД, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2019 и 2020 годов от 15.01.2019 г. размещен на официальном сайте www.bas.gov.ru в сети Интернет 17.01.2019 г. в установленный законодательством срок, где СГОЗ составил 5 469 736,07 рублей

Учреждением в 2018 году в ПФХД вносились изменения 10 раз и 5 из них размещены на официальном сайте www.bas.gov.ru в сети Интернет с нарушением срока установленный п. 15 порядка, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 г. N 86н

Таблица - 1

№ п/п	Дата документа	Дата публикации	Срок нарушения (дней)
1.	26.04.2019	10.06.2019	26
2.	30.05.2019	10.06.2019	2
3.	18.10.2019	29.10.2019	2
4.	08.11.2019	18.11.2019	1
5.	30.12.2019	16.01.2020	2

3.2. Частью 7 ст. 17 Закона № 44-ФЗ предусмотрено что, план закупок формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями указанной статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы РФ с учетом положений бюджетного законодательства РФ и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством РФ. Федеральным Законом РФ от 01.05.2019 N 71-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" ст. 17 Закона № 44-ФЗ утратила силу с 1 октября 2019 года.

Частью 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ предусмотрено, что совокупный годовой объем закупок (далее - СГОЗ), это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

Требования к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также требования к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утверждены Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043. Согласно Требованию к плану закупок, в плане закупок отдельной строкой указывается общий объем финансового обеспечения, предусмотренный для осуществления закупок в текущем финансовом году и плановом периоде (Документ утратил силу с 01.01.2020 в связи с изданием Постановление Правительство РФ от 30.09.2019 № 1279).

Согласно ч. 9 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, утвержденный план закупок подлежит размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Администрацией города Дивногорска утверждено постановление от 14.05.2014 № 112п о порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

муниципального образования г. Дивногорска. В соответствии с Решением Дивногорского городского Совета депутатов от 18.12.2018 г. № 34-249-ГС, бюджет города Дивногорска формируется на текущий 2019 год и плановые периоды 2020-2021 года.

Лимиты бюджетных обязательств на 2019 год и плановые периоды доведены до Учреждения в соответствии с ПФХД утвержденный 15.01.2019 года, следовательно, крайний срок утверждения плана закупок и план-графика закупок 29.01.2019 года.

Первоначальный план закупок товар, работ, услуг на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы был утвержден 18.01.2019 г. и размещен в ЕИС 18.01.2019 г. что соответствует установленному Закону № 44-ФЗ сроку.

В структурированную форму плана закупок на 2019 год Учреждением вносились изменения 14 раз и размещены в ЕИС установленный Законом № 44-ФЗ сроки.

В соответствии с ч. 2 ст. 18 Закона № 44-ФЗ, при формировании плана закупок заказчиком осуществляется обоснование закупки. С 01.10.2019 ч. 2 ст. 18 Закона № 44-ФЗ утратила силу (ФЗ от 01.05.2019 N 71-ФЗ).

3.3. На основании п. 2 ст. 72 Бюджетного Кодекса РФ, государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Требования к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также требования к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утверждены постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554. С 01.01.2020 Постановление Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 утратила силу в связи с изданием Постановления Правительство от 30.09.2019 N 1279.

Необходимым условием формирования и утверждения плана-графика является наличие утвержденного плана закупок, данное правило установлено ч. 2 ст.21 Закона № 44-ФЗ. План-график призван детализировать сведения о запланированных закупках. С 01.10.2019 ст. 21 Закона № 44-ФЗ утратило силу в соответствии с ФЗ от 01.05.2019 № 71-ФЗ. Планирование закупок на 2019 год, продолжается осуществляться по ст. 16 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с ч. 6 ст. 2 № 71-ФЗ от 01.05.2019.

Следовательно, в плане-графике должен быть указан весь объем финансового обеспечения, предусмотренного планом закупок.

В соответствии с ч.10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, п. 3 Требований утвержденный Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554, 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 ПФХД в соответствии с законодательством РФ.

По итогам анализа информации размещенной в ЕИС и www.bas.gov.ru, документов предоставленных МБОУ СОШ № 4 установлено следующее:

- согласно ПФХД на 2019 (в редакции от 24.04.2019 г. и от 26.04.2019 г.) выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг на 2019 год запланированные в размере 10 166 153,71 руб. не вносилось изменение в план график;

- согласно плану – графику закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 год, в редакции от 10.06.2019 г., СГОЗ составил 7 826 009,07 руб. При этом, согласно ПФХД на 2019 (в редакции от 30.05.2019 г.) выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг на 2019 год запланированы в размере 10 289 937,71 руб. Отклонение в показателях составляет 2 463 928,64 руб.;

- согласно плану – графику закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 год, в редакции от 25.06.2019 г., СГОЗ составил 9 444 575,27 руб. При этом, согласно ПФХД на 2019 (в редакции от 30.05.2019 г.) выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг на 2019 год запланированы в размере 10 289 937,71 руб. Отклонение в показателях составляет 845 362,44 руб.;

- согласно плану – графику закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 год, в редакции от 05.07.2019 г., СГОЗ составил 9 818 794,41 руб. При этом, согласно ПФХД на 2019 (в редакции от 03.07.2019 г.) выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг на 2019 год запланированы в размере 11 362 287,71 руб. Отклонение в показателях составляет 1 543 493,30 руб.;

- согласно плану – графику закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 год, в редакции от 09.07.2019 г., от 12.07.2019 г. и от 19.09.2019 г., СГОЗ составил 10 278 794,41 руб. При этом, согласно ПФХД на 2019 (в редакции от 03.07.2019 г.) выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг на 2019 год запланированы в размере 11 362 287,71 руб. Отклонение в показателях составляет 1 083 493,30 руб.;

- согласно ПФХД на 2019 (в редакции от 18.10.2019 г.) выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг на 2019 год запланированные в размере 11 694 627,61 руб. не вносилось изменение в план график;

- согласно ПФХД на 2019 (в редакции от 08.11.2019 г.) выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг на 2019 год запланированные в размере 11 309 327,61 руб. не вносилось изменение в план закупок и план график;

- согласно плану – графику закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 год, в редакции от 25.12.2019 г., СГОЗ составил 10 564 190,36 руб. При этом, согласно ПФХД на 2019 (в редакции от 04.12.2019 г.) выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг на 2019 год запланированы в размере 11 633 098,66 руб. Отклонение в показателях составляет 1 068 908,30 руб.;

- согласно плану – графику закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 год, в редакции от 30.12.2019 г., СГОЗ составил 10 564 190,36 руб. При этом, согласно ПФХД на 2019 (в редакции от 30.12.2019 г.) выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг на 2019 год запланированы в размере 12 158 810,35 руб. Отклонение в показателях составляет 1 594 619,99 руб..

В соответствии с ч. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ Заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы графики закупок в соответствии с частью 3 настоящей статьи закупки, не предусмотренные планами графиками закупок, не могут быть осуществлены. Фактически в МБОУ СОШ № 4 в 2019 году были осуществлены закупки на общую сумму 12 099 667,77 рублей, что превысило сумму закупок, утвержденный (последней версии редакции от 30.12.2020 г.) планом графиком закупок на 2019 год сумму 10 564 190,36 рублей.

Таким образом, выявлено нарушение ч.10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ в 2019 году, допущены факты несоответствие суммы выплат по расходам на закупку товаров, работ и услуг в плане-графике и ПФХД.

Согласно требованию ч. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней от даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну. С 01.07.2019 внесение изменений в план-график может осуществляться не позднее, чем за один день до дня размещения извещения (направления приглашения) либо заключения контракта в соответствии с ч. 1 ст. 93 (ФЗ от 01.05.2019 N 71-ФЗ).

Администрацией города Дивногорска утверждено постановление от 14.05.2014 № 111п, о порядке формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования города Дивногорска.

Утвержденный 21.01.2019 г. план-график на 2019 год, заказчиком был размещен в ЕИС 21.01.2019 г, что соответствует установленному сроку законодательства.

В структурированную форму плана-графика на 2019 год Учреждением вносились изменения 18 раз и 1 из них размещен в ЕИС с нарушением срока установленный Законом № 44-ФЗ сроки.

Обоснование закупки осуществляется в соответствии с «Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 05.07.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.07.2015 № 555, соответствует форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных

нужд при формировании и утверждении плана-графика предоставленной МБОУ СОШ № 4. С 01.10.2019 ч. 3 ст. 18 утратила силу (ФЗ от 01.05.2019 N 71-ФЗ).

4. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.

В соответствии с ч. 4 ст. 19 Закона № 44-ФЗ, администрацией г. Дивногорска в соответствии с общими правилами нормирования, устанавливающих правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения соответственно федеральных нужд, нужд субъектов РФ и муниципальных нужд, принято Постановление администрации г. Дивногорска от 07.12.2015 № 195п «Об утверждении Требований к определению нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов, в том числе подведомственных им казенных учреждений и бюджетных учреждений» (в редакции от 06.12.2016 № 236п) и приказ отдела образования города Дивногорска от 26.12.2016 № 260 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечения функции отдела образования администрации города Дивногорска»

5. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график

5.1. В соответствии с ч.1 ст. 22 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком определяется и обосновывается начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК) и в предусмотренных законом случаях, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) посредством применения методов рекомендуемых приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 "Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

План-график на 2019 г. содержит 15 позиций, по которым начальная (максимальная) цена контракта или цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определена:

- тарифным методом по 8 позициям на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, оказание услуг электросвязи местной, международной, внутризональной телефонной связи и иных услуг, на услугу по осуществлению холодного водоснабжения и водоотведения, подача абоненту через присоединенную водопроводную сеть из центральных систем холодного водоснабжения, продажа электрической энергии (мощности), поставка через присоединенную сеть тепловой энергии и теплоносителя, в том числе как горячую воду на нужды горячего водоснабжения;

- методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) по 4 позициям;

- проектно – сметным методом по 3 позициям на капитальный ремонт части кровли, на выполнение Проекта "Инновационный образовательный проект создания ресурсного класса - "РАСту - радость, активность, сотрудничество, творчество, успех" и на выполнение работ по ремонту санузлов.

В соответствии с ч. 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения настоящей части не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные п. 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45, 47 - 48, 50 - 55 ч. 1 настоящей статьи, что обозначает обоснование невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не требуется, (в редакции в соответствии с ФЗ от 01.05.2019 N 71-ФЗ) с 31.07.2019 ч. 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ трактуется как «Извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не требуется».

Федеральным законом от 01.05.2019 N 71-ФЗ, ч. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ изложена в новой редакции (вступает в силу 31.07.2019), при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30 - 32, 34, 35, 37 - 41, 46, 49 части 1 настоящей статьи, заказчик обязан определить и обосновать цену контракта в порядке, установленном настоящим Федеральным законом. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных настоящей частью, контракт должен содержать обоснование цены контракта.

Таким образом, закупки Заказчика, а так же выбранный способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), метод определения и обоснования цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), обоснованы.

5.2. В соответствии с п. 7 ст. 3 Законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МБОУ СОШ № 4, является Заказчиком;

МБОУ СОШ № 4, свою деятельность по реализации закупок конкурентными способами в целях обеспечения эффективного использования бюджетных средств, осуществляет на основании постановления администрации города Дивногорска от 17.12.2013 № 259п «Об утверждении Порядка взаимодействия уполномоченного органа и заказчиков города Дивногорска в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд». Орган, уполномоченный по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для нужд учреждения – Отдел по организации закупок для муниципальных нужд администрации города Дивногорска, что предусмотрено ч. 5 ст. 26 Закона № 44-ФЗ.

Порядок работы комиссии по осуществлению закупок в целях определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в виде конкурсных, аукционных, котировочных комиссий, комиссий по рассмотрению

заявок на участие в запросах предложений и окончательных предложений, осуществляется в соответствии с постановлением администрации города Дивногорска от 17.12.2013 № 261п «Об утверждении Положения о комиссиях по осуществлению закупок», что соответствует требованиям ст. 39 Закона № 44-ФЗ.

5.3. Согласно ПФХД, по итогам 2019 года запланированные выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг составил 12 158 810,35 рублей. Объем закупок осуществлен в пределах выделенных лимитов. В результате проверки, согласно представленной информации по данному учреждению, в период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. осуществлено 115 закупок на общую сумму 12 099 667,77 руб.:

- 5 закупок, проведены конкурентным способом в виде электронного аукциона и запроса котировок на общую сумму 3 949 458,47 руб.;

- 7 контрактов, заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по п. 1, п. 8 и п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ - на сумму 2 163 662,99 руб.

- 103 контрактов, заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по п. 4 и п. 5 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ - на общую сумму 5 986 546,31 руб.

По п. 4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ цена контрактов заключенных до 01.07.2019 г. не превышает 100000,00 руб. а с 01.07.2019 г. не превышает 300000,00 руб. Годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не превышает два миллиона рублей. Нарушений не установлено.

По п. 5 ч.1 ст. 93 № Закона 44-ФЗ цена контрактов заключенных до 01.07.2019 г. не превышает 400000,00 руб. а с 01.07.2019 г. не превышает 600000,00 руб. Годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта не превышает пять миллионов рублей. Нарушений не установлено.

5.4. В соответствии со ст.73 Бюджетного Кодекса получатели бюджетных средств обязаны вести реестр закупок осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. В реестре закупок, должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг, наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей по закупки товаров, работ и услуг, цена и дата закупки. Учреждением реестр закупок был предоставлен не соответствующим пункта 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5.5. Согласно ст. 103 Закона № 44-ФЗ о контрактной системе предусмотрена обязанность включения сведений об исполнении государственного и муниципального контракта в реестр контрактов, заключенных заказчиками, который ведется в единой информационной системе (далее – ЕИС) в сфере закупок.

В соответствии с ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта размещается в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения

контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, а также информация о расторжении контракта с указанием оснований его расторжения. По итогам анализа реестра контрактов, информации размещенной в ЕИС установлено следующее:

- контракт № 02-000000389 от 21.01.2019 г. заключен на сумму 54680,16 рублей. В ЕИС в контракт не внесены полные сведения об исполнении, расторжение контракта, где стоимость исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств составляет 32656,27 фактически оплачено (исполнено) по контракту 45566,90 руб. Необходимо было заключить соглашение о расторжении в соответствии с ч. 8 ст. 95 Закона № 44-ФЗ Учреждением информация об исполнении контракта размещено в ЕИС 26.05.2020 г. с нарушением срока установленный Законом № 44-ФЗ;

- контракт № 624000026144 от 22.01.2019 г. заключен на сумму 27427,28 рублей. В ЕИС в контракт не внесены полные сведения об исполнении, расторжение контракта, где стоимость исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств составляет 18558,94 фактически оплачено (исполнено) по контракту 21800,62 руб. Необходимо было заключить соглашение о расторжении в соответствии с ч. 8 ст. 95 Закона № 44-ФЗ. Учреждением информация об исполнении контракта размещено в ЕИС 15.04.2020 г. с нарушением установленный ч. 3 ст 103 Закона № 44-ФЗ;

- контракт № 180 от 31.01.2019 г. заключен на сумму 1146561,30 рублей, содержит в ЕИС противоречивую информацию о сумме исполненных обязательств в размере 376346,36 руб. и суммой фактически проведенной оплатой по контракту в сумме 1146561,30 рублей. Учреждением дополнительное соглашение было размещено в ЕИС 02.03.2020 г. с нарушением установленный ч. 3 ст 103 Закона № 44-ФЗ сроки;

- контракт № 180 от 09.07.2019 г. заключен на сумму 367606,09 рублей, содержит в ЕИС противоречивую информацию о сумме исполненных обязательств в размере 297788,25 руб. и суммой фактически проведенной оплатой по контракту в сумме 367606,09 руб. Учреждением информация об исполнении контракта и дополнительное соглашение было размещено в ЕИС 03.03.2020 г. с нарушением установленный ч. 3 ст 103 Закона № 44-ФЗ;

- по контракту № 63 от 17.12.2019, заключенный на сумму 36386,35 рублей дополнительное соглашение было размещено в ЕИС 26.02.2020 г. с нарушением установленный ч. 3 ст 103 Закона № 44-ФЗ;

- в контракте № 63 от 31.01.2019 г. заключенный на сумму 226189,37 рублей не внесены полные сведения об исполнении, расторжение контракта;

- в контракте № 110056 от 16.01.2019 г. заключенный на сумму 430620,00 рублей не внесены полные сведения в ЕИС об исполнении, расторжение контракта. Контракт размещен в ЕИС 08.08.2019 г. с нарушением установленный ч. 3 ст 103 Закона № 44-ФЗ.

Таким образом нарушены требования, установленные ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. N 1084, заказчиками информация об исполнении контрактов не

размещалась в реестре контрактов, заключенных заказчиками, ЕИС в сфере закупок, либо размещалась с нарушением установленного срока.

5.6. Согласно ч. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики.

Проверкой установлено, что до опубликования плана-графика закупок 2019 года в МБОУ СОШ № 4 в соответствии с пунктами 4, 5, 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, были заключены следующие договора (контракты):

Таблица № 2:

№ п/п	Наименование контракта	Дата контракта	Сумма контракта
1.	Контракт № 241000942 - интернет	16.01.2019 г.	36000,00
2.	Контракт № 110056 - энергоснабжения	16.01.2019 г.	357097,00
3.	Контракт № 42/19Д - дератизация	16.01.2019 г.	96669,40
4.	Контракт № 4 – обслуживание узла учета	01.01.2019 г.	60000,00
5.	Контракт № 14/19 – тех.обслуживание ПС	16.01.2019 г.	64800,00
6.	Контракт № 676-Д – тех.обслуживание ср.охр.	16.01.2019 г.	4507,08
7.	Контракт № 60 – организац. горячего питания	09.01.2019 г.	268997,13
8.	Контракт № 7/18-149 - охрана	16.01.2019 г.	24000,00
	ИТОГО		912070,61

Проверкой обоснованности закупок Заказчика установлено, что закупаемые товары, работы и услуги направлены на выполнение функций и полномочий, предусмотренных Уставом.

6. Проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

В соответствии с ч. 1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 указанной статьи, путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. При этом начальная (максимальная) цена контракта не должна превышать двадцать миллионов рублей;

В соответствии с ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ Учреждение по итогам года обязан составить отчет об объеме закупок у СМП, СОНО и до 1 апреля года, следующим за отчетным годом, разместить отчет в ЕИС. Датой составления отчета является дата размещения отчета в ЕИС. В соответствии с ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, в МБОУ СОШ № 4, отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год размещен 24.03.2020 г., в установленный законом

срок.

7. Применения заказчиком мер ответственности в случае нарушения поставщиком условий контракта

При проверке применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, согласно ч. 5-9 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, установлено, что исполнение контрактов в проверяемом периоде осуществлялось без нарушений, меры ответственности к поставщику не применялись.

В ходе проверки фактов неисполнения обязательств (в том числе гарантийных обязательств), предусмотренных контрактами, не установлено.

8. Соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям контракта

В соответствии ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта Заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом. Приказом № 01-05-9 от 18.01.2019 г. в МБОУ СОШ № 4 утвержден состав лиц, ответственных за осуществлением приемки товаров (работ, услуг) проведение внутренней экспертизы по итогам осуществление закупок товаров (работ, услуг) и утверждено Положение об экспертной комиссии. Экспертиза результата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, а также результатов отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуг, предусмотренные контрактами, проводится учреждением собственными силами или с привлечением экспертов, экспертной организации. Состав комиссии сформирован из 5 человек. В соответствии с приказом от 02.09.2019 № 01-05-14/3 были внесены изменение в состав экспертной комиссии.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки установлено: все поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги используются Учреждением в процессе выполнения функций и полномочий, предусмотренных Уставом.

Поставка товаров осуществлялась поставщиками в сроки, установленные контрактами. Нарушений в сроках поставки товара (оказания услуги, выполнения работы), указанных в контрактах не обнаружено.

9. Выводы по результатам проверки.

С целью недопущения нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок

товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд заказчику МБОУ СОШ № 4 рекомендовано:

- своевременно и в соответствии с установленными порядками утверждать и размещать информацию на официальном сайте в системе закупок;
- повысить ответственность должностных лиц, отвечающих за исполнение требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- при осуществлении закупок строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- соблюдать требование условий контрактов, заключенных учреждением;
- регулярно осуществлять контроль над поставщиками (подрядчиками, исполнителями), с которыми заключены контракты (договора). В случае ненадлежащего исполнения условий контракта направлять претензии в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и условиями заключенных контрактов (договоров);
- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

МБОУ СОШ № 4 вправе в течение 3 рабочих дней со дня получения настоящего акта проверки представить в финансовое управление администрации города Дивногорска письменное возражения по фактам выявленных нарушений, изложенные в акте проверки. Возражения готовятся в письменной форме, в 2 экземплярах и должны содержать мотивированное обоснование позиции по каждому пункту, по которому имеются разногласия, с приложением подтверждающих документов.

Акт составлен на 15 (пятнадцать) листах в двух экземплярах, один экземпляр передан в МБОУ СОШ № 4.

Ведущий специалист отдел учёта, отчётности
и контроля Финансового управления
администрации города Дивногорска

 С.А. Качаева

Директор МБОУ СОШ № 4

 Е.Г. Коршун

С актом ознакомлен (а) и один экземпляр получил (а)
Директор МБОУ СОШ № 4

 Е.Г. Коршун
«31» 08 2020 г.