

АКТ № 2 - 2016
плановой проверки

пгт. Нагорск
Кировской области

16 декабря 2016 года

Во исполнение приказа финансового управления администрации Нагорского района от 02.11.2016 № 43 «О проведении плановой проверки», в целях выполнения Плана проверок, осуществляемых финансовым управлением администрации Нагорского района в рамках контроля в сфере закупок для муниципальных нужд Нагорского муниципального района, как органом, уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок, и как органом, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд Нагорского муниципального района, на период сентябрь 2016 – февраль 2017 года, утвержденного приказом финансового управления администрации Нагорского района от 31.08.2016 № 38, инспекцией в составе:

Новоселова Ольга Александровна – начальник отдела правовой работы и финансового контроля (руководитель инспекции);

Станчевская Елена Николаевна – главный специалист по финансовому контролю.

проведена плановая проверка деятельности **муниципального казенного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы п. Кобра Нагорского района Кировской области** (далее – субъект проверки) по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Основания проверки: статья 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 – Федеральный закон № 44-ФЗ), приказ финансового управления администрации Нагорского района от 31.08.2016 №38 «Об утверждении плана проверок», приказ финансового управления администрации Нагорского района от 02.11.2016 № 43 «О проведении плановой проверки»

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Дата начала проверки: 7 ноября 2016 года.

Дата окончания проверки: 27 ноября 2016 года.

Проверяемый период: с 1 января 2016 года по 27 ноября 2016 года.

Местонахождение субъекта проверки: 613257 Кировская область Нагорский район п. Кобра ул.Школьная, д.13

Проверка осуществлена путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а так же сведений, размещенных на Официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок - – www.zakupki.gov.ru

Результаты проверки:

На основании приказа финансового управления администрации Нагорского района от 02.11.2016 № 43 «О проведении плановой проверки» субъектом проверки является:

полное наименование - муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа п. Кобра Нагорского района Кировской области;

сокращенное наименование – МКОУ СОШ п. Кобра Нагорского района;
юридический/почтовый адрес: 613257 Кировская область Нагорский район п. Кобра ул.Школьная, д.13;

ИНН 4319002017;

ОГРН 1024300541968.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Нагорского района от 09.12.2015 № 521. В соответствии с положениями Устава учредителем является Муниципальное образование Нагорский муниципальный район Кировской области, но исполнение полномочий учредителя возложено на администрацию Нагорского района. По отраслевому принципу учреждение находится в ведении Муниципального учреждения управления образования администрации Нагорского района (далее – управление образования), которое осуществляет функции главного распорядителя бюджетных средств и координирует его деятельность.

В соответствии со статьей 3 и в целях реализации требований статьей 26 и 39 Федерального законом № 44-ФЗ приказами управления образования от 05.02.2014 № 19 «Об организации работы в сфере формирования и размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг», от 07.02.2014 № 20 «О создании постоянно действующей единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на закупку товаров, работ, услуг путем проведения конкурентных процедур для нужд муниципальных заказчиков (управление образования, школы, сады) Нагорского муниципального района» созданы уполномоченный орган на осуществление функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и постоянно действующая единая комиссия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для управления образования и подведомственных

ему учреждений. Таковым учреждением является и субъект проверки (приложение № 1).

На основании пункта 6 части 1 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ субъект проверки наделен статусом муниципального заказчика, осуществляющего закупки для обеспечения муниципальных нужд учреждения.

На момент проведения проверки руководителем учреждения является директор Двоглазова Александра Михайловна, назначенная на должность приказом управления образования от 09.12.2007 № 83-1-к (приложение № 2).

Реализуя принцип профессионализма заказчика, во исполнение требований статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ приказом МКОУ СОШ п. Кобра Нагорского района от 20.12.2014 № 32 полномочия контрактного управляющего возложены на директора Двоглазову Александру Михайловну, имеющую дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (приложение № 3, 4).

Часть функций и полномочий контрактного управляющего субъекта проверки, а именно размещение информации и документов, подлежащих направлению и размещению на Портале закупок, переданы и фактически выполняются штатным работником управления образования - бухгалтером 1 категории централизованной бухгалтерии. Но, все вышеуказанные документы и информация, размещенные на Портале закупок подписаны от имени заказчика электронной цифровой подписью директора Двоглазовой А.М. Существующие правоотношения между отдельными юридическими лицами документально не подкреплены, более того не соответствуют требованиям действующего законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. Таким образом, у бухгалтера 1 категории управления образования не было и нет законных оснований осуществлять указанные функции, в том числе и нести ответственность за их осуществление (приложение № 5,6).

В соответствии с Порядком проведения плановых и внеплановых проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Нагорского района, утвержденного приказом финансового управления администрации Нагорского района от 13.01.2015 № 5 контрольное действие проведено инспекцией в два этапа.

Первый этап плановой проверки предусматривал рассмотрение закупок, находящихся в стадии определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), до заключения контракта, на предмет их соответствия требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Второй этап плановой проверки проводился в отношении закупок, контракты по которым заключены.

Первый этап плановой проверки показал, что закупок, находящихся на стадии определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) до заключения контракта с момента начала проверки по момент ее окончания не имеется (приложение № 7).

Второй этап плановой проверки

В ходе второго этапа проверки установлено следующее.

Планирование закупок товаров, работ, услуг в проверяемом периоде осуществлялось посредством формирования и размещения на Портале закупок плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2016 год МКОУ СОШ п. Кобра Нагорского района, утвержденный директором 28.12.2015 и размещенный 29.12.2015 в соответствии с требованиями статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации и совместного приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее – Приказ от 27.12.2011 № 761/20н) с учетом особенностей, предусмотренных совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы» (далее – Приказ 31.03.2015 № 182/7н). В течение 2016 года данный план-график корректировался 9 раз по причинам возникновения обстоятельств, предвидеть которые было невозможно.

На момент окончания проверки:

- годовой объем закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ - 774,733 тысяч рублей;
- годовой объем закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ - 463,93 тысяч рублей;
- годовой объем закупок у СМП и СОНО – 1784,5826 тыс.рублей;
- всего планируемых в текущем году - 4053,13493 тысяч рублей;
- совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона 44-ФЗ – 4306,23493 тысяч рублей (приложение № 8).

В нарушение пунктов 12 и 15 примечаний к Приказу от 27.12.2011 № 761/20н при неоднократном внесении изменений в план-график, в частности, увеличении/уменьшении ориентировочной начальной (максимальной) цены контракта, субъектом проверки в столбце 14 не указывалось обоснование внесения таких изменений, а именно – возникновение обстоятельств, предвидеть которые на дату утверждения плана-графика было невозможно.

За проверяемый период при осуществлении закупок субъектом проверки применялись, как конкурентные способы определения поставщиков – электронный аукцион, так и заключались контракты с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по пункту 4, 5, 8 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ.

В ходе выборочной проверки заключенных муниципальных контрактов установлено следующее.

1. Субъектом проверки 18 января 2016 года на основании пункта 8 части 1 статьи 93 и в соответствии с требованиями части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен муниципальный контракт за номером реестровой записи 3431900201716000001 с теплоснабжающей организацией ООО «ЖилКомСервис» на оказание услуг теплоснабжения, вступивший в силу с момента подписания и действующий по 9 декабря 2016 года (приложение № 9).

В соответствии со статьей 103 Федерального закона 44-ФЗ, пунктом 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084, заказчик в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта формирует и направляет в Федеральное казначейство информацию и документы о заключении контракта для включения его в реестр контрактов. Соответствующие действия проведены заказчиком с нарушением установленных сроков. Информация о заключении настоящего контракта была опубликована в реестре контрактов 24 марта 2016 года (приложение № 10).

На момент проведения проверки вышеуказанный контракт находился на стадии исполнения.

По условиям настоящего контракта в части его исполнения предусмотрена этапность. В частности, в соответствии с разделом 3 того же контракта оплата за теплоснабжение производится ежемесячно в течение 5 дней после предъявления абоненту должным образом оформленных документов об оплате, которые оформляются ежемесячно не позднее 25 числа текущего месяца. О чем свидетельствуют подписанные должным образом приемочные и платежные документы (приложение № 11).

В соответствии с частью 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или оказанной услуге отражаются в отчете, размещаемом на Портале закупок и содержащем информацию об исполнении отдельного этапа с приложением соответствующих документов о приемке.

Пунктом 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 отчет размещается заказчиком на Портале закупок в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии – подписания такого документа членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта.

На момент проведения проверки Портал закупок не содержит информации о размещении субъектом проверки отчетов об исполнении отдельных этапов муниципального контракта на оказание услуг

теплоснабжения с реестровым номером 3431900201716000001. (приложение №12).

Указанные нарушения содержит признаки административных правонарушений, предусмотренных частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ – непредставление, и несвоевременное представление в орган, уполномоченный на ведение реестра контрактов информации и документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов и частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ – неразмещение должностным лицом заказчика информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системы в сфере закупок.

2. В результате проведенного электронного аукциона субъектом проверки 15 сентября 2016 года заключен муниципальный контракт за номером реестровой записи 3431900201716000002 с подрядчиком ООО «Производственно-Строительной Firmой Гарант» на выполнение работ по ремонту помещений в МКОУ СОШ п.Кобра Нагорского района Кировской области (ремонт спортивного зала) при цене контракта 1784582,60 рублей. Настоящий контракт размещен в соответствии с нормами действующего законодательства о контрактной системе в реестре контрактов и находится в стадии исполнения.

По результатам проведенной проверки, руководствуясь Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Порядком проведения плановых и внеплановых проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Нагорского района, утвержденного приказом финансового управления администрации Нагорского района от 13.01.2015 № 5, инспекция пришла к следующим **выводам**:

1. При проведении плановой проверки деятельности муниципального казенного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы п. Кобра Нагорского района Кировской области на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок субъектом проверки нарушены:

- пункты 12,15 примечаний к совместному Приказу Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства РФ от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков»;

- пункт 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084;

- часть 2 статьи 93, статья 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- части 9,10 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- пункт 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093.

2. Вследствие того, что нарушения, выявленные в результате проведения плановой проверки деятельности муниципального казенного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы п. Кобра Нагорского района Кировской области на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок выявлены факты совершения должностным лицом заказчика действий (бездействий), содержащих признаки административных правонарушений, указанные в части 3 статьи 7.30 КоАП РФ, части 2 статьи 7.31 КоАП РФ, отраженные в настоящем акте.

Руководствуясь Порядком проведения плановых и внеплановых проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Нагорского района, утвержденного приказом финансового управления администрации Нагорского района от 13.01.2015 № 5 инспекция **решила:**

1. Признать по результатам проверки муниципального заказчика муниципального казенного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы п. Кобра Нагорского района Кировской области нарушившим пункты 12,15 примечаний к совместному Приказу Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства РФ от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков»; пункт 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084; часть 2 статьи 93, статья 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; части 9,10 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд»; пункт 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах

отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093.

2. Выдать обязательное для исполнения предписание об устранении выявленных в результате проведения плановой проверки нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Учреждение, в отношении которого проведена проверка, в течение десяти рабочих дней со дня получения копии акта проверки вправе представить в контрольный орган (руководителю инспекции) письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Настоящий акт проверки составлен в 1 экземпляре на 8 листах с приложениями на 54 листах по адресу: пгт. Нагорск, ул. Леушина, д.21, каб.104

Руководитель инспекции:

Начальник отдела правовой
работы и финансового контроля



О.А. Новоселова

Члены инспекции:

Главный специалист по
финансовому контролю



Е.Н.Станчевская

Согласовано:

Начальник финансового управления



В.В.Казакова

Копию акта получил:

Директор МКОУ СОШ
п.Кобра Нагорского района



А.М.Двоеглазова

« 16 » декабрь 2016г.