



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОЗЕРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

Комсомольская ул., 9, г. Озерск Челябинской области, 456784
Телефон/факс: (351-30) 2-57-21, 2-43-46
E-mail: secr.cb@ozerskadm.ru

Заключение № 5 по результатам аудита в сфере закупок Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №21»

г. Озерск

12 сентября 2019 г.

1. Основание для проведения аудита в сфере закупок – распоряжение и.о. председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 19.08.2019 № 44.
2. Цель проведения аудита – анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
3. Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.07.2019.
4. Сроки проведения аудита на объекте: с 23.08.2019 по 10.09.2019.
5. Исполнитель: аудитор Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа Бокуняева И.А.

1. Общие сведения об учреждении

1.1. Официальное полное наименование объекта аудита: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №21» (далее – Учреждение).

Сокращенное официальное наименование: МБОУ СОШ №21.

Юридический адрес (место нахождения исполнительного органа): Россия, Челябинская область, г. Озерск, б. Луначарского, д.11.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в территориальном органе Федерального казначейства, печать, штамп, бланки и другие реквизиты, действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 21.09.2015 № 2743 (приложение № 1).

Учреждению в налоговом органе присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027401185250, ИНН 7422023062, КПП 741301001 (приложение № 2).

Учреждение имеет право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования (лицензия Министерства образования и науки Челябинской области от 15.03.2017 № 13664) (приложение № 3).

1.2. Руководитель Учреждения в проверяемый период:

– директор Учреждения – Анисимов Владислав Валерьевич (распоряжение администрации Озерского городского округа Челябинской области от 07.08.2012 № 425лс, распоряжение администрации Озерского городского округа от 08.04.2019 № 133лс, должностная инструкция от 16.07.2013 № 6) (приложения №№ 4-6);

– с 26.03.2018 на период отпуска директора исполнение обязанностей директора Учреждения возложено на заместителя директора по учебно-воспитательной работе Шмидт Марину Александровну (распоряжение администрации Озерского городского округа Челябинской области от 19.02.2018 № 80лс, должностная инструкция заместителя директора от 27.08.2013 № 02) (приложения №№ 7, 8);

– с 02.07.2018 по 15.07.2018 на период отпуска директора исполнение обязанностей директора Учреждения возложено на заместителя директора по учебно-воспитательной работе (распоряжение администрации Озерского городского округа Челябинской области от 18.06.2018 № 258лс) (приложение № 9);

– с 16.07.2018 на период отпуска директора исполнение обязанностей директора Учреждения возложено на заместителя директора Мауль Ольгу Николаевну (распоряжение администрации Озерского городского округа Челябинской области от 18.06.2018 № 259лс) (приложение № 10);

– с 19.09.2018 на период командировки отпуска директора исполнение обязанностей директора Учреждения возложено на заместителя директора по учебно-воспитательной работе (распоряжение администрации Озерского городского округа Челябинской области от 18.09.2018 № 442лс) (приложение № 11);

– с 11.04.2019 на период вакансии исполнение обязанностей директора Учреждения возложено на заместителя директора по учебно-воспитательной

работе (распоряжение администрации Озерского городского округа Челябинской области от 11.04.2019 № 140лс) (приложение № 12);

– с 15.07.2019 на период отпуска исполняющего обязанности директора исполнение обязанностей директора Учреждения возложено на заместителя директора (распоряжение администрации Озерского городского округа Челябинской области от 09.07.2019 № 309лс) (приложение № 13);

– с 26.08.2019 на период отпуска исполняющего обязанности директора исполнение обязанностей директора Учреждения возложено на заместителя директора Грошеву Ирину Евгеньевну (распоряжение администрации Озерского городского округа Челябинской области от 22.08.2019 № 413лс, должностная инструкция заместителя директора от 27.08.2013 № 03) (приложения №№ 14, 15).

2. Порядок организации закупок

2.1. Проверкой порядка организации закупок установлено:

– приказом директора Учреждения от 01.02.2017 № 39 утверждено Положение об экспертной комиссии и приемке поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) МБОУ СОШ №21 и состав экспертной комиссии (приложение № 16);

– приказом от 01.02.2017 № 41/1 утверждено Положение о контрактном управляющем МБОУ СОШ №21 и назначен контрактный управляющий МБОУ СОШ №21 – заместитель директора (приложения №№ 17-19);

Согласно части 6 статьи 38 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) контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Учреждением представлены документы, подтверждающие прохождение с 22.03.2017 по 07.04.2017 дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) в сфере закупок должностного лица (контрактного управляющего – заместителя директора), осуществляющего закупки. Таким образом, в нарушение вышеуказанных норм Учреждением в 2017 году (01.02.2017) контрактным управляющим назначен сотрудник, не имевший на момент назначения соответствующего образования в сфере закупок.

– приказом от 01.02.2017 № 37/1 утверждена должностная инструкция контрактного управляющего (приложение № 20);

– приказом от 16.01.2018 № 11 утвержден состав экспертной комиссии (приложение № 21);

– приказом от 14.02.2018 № 42 утвержден состав экспертной комиссии (приложение № 22);

– приказом от 07.05.2018 № 124/1 утверждено Положение о проведении экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, назначены ответственные лица за приемку выполненных работ (оказанных услуг) и проведение внутренней экспертизы (приложение № 23).

Одними из основных принципов контрактной системы в сфере закупок являются принципы открытости и прозрачности, которые обеспечиваются, в частности, путем размещения информации о закупках, предусмотренной Федеральным законом № 44-ФЗ, в единой информационной системе:

– приказом от 28.11.2016 № 364/1 назначено уполномоченное лицо, наделенное правом электронной подписи для работы в единой информационной системе в сфере закупок – заместитель директора (приложение № 24).

2.2. Профессионализация:

Учреждением представлены следующие документы:

– удостоверение о дополнительном профессиональном образовании (повышении квалификации) по программе «Организация государственных и муниципальных закупок» контрактного управляющего (заместителя директора) (приложение № 25).

3. Планирование обеспечения нужд Учреждения

3.1. Учреждение является муниципальным бюджетным учреждением, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет субсидии на выполнение муниципального задания и иных субсидий в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

По данным плана финансово-хозяйственной деятельности от 29.12.2018 на 2018 год Учреждением запланированы поступления и доходы в сумме 29 992 382,78 руб., в том числе за счет:

– субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 28 373 877,73 руб.;

– собственных доходов в сумме 1 220 950,33 руб.;

– иной субсидии в сумме 397 554,72 руб.

Выплаты Учреждением запланированы в сумме 30 072 954,00 руб. (с учетом планируемого остатка на начало года в сумме 80 571,22 руб.), из них расходы на закупку товаров, работ, услуг – 4 560 707,94 руб. (приложение № 26).

Кассовое исполнение плана согласно Отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2019 составило 29 338 222,35 руб., в том числе на приобретение товаров, работ, услуг в сумме 3 825 976,29 руб. (приложение № 27):

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено плановых назначений по расходам на 2018 год, руб.	Исполнено, руб.
1	Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания:	28 373 877,73	28 373 877,73
1.1	на осуществление закупок товаров, работ, услуг	3 031 769,40	3 031 769,40

2	Собственные доходы учреждения:	1 301 521,55	566 789,90
2.1	на осуществление закупок товаров, работ, услуг	1 193 058,54	458 326,89
3	Субсидии на иные цели:	397 554,72	397 554,72
3.1	на осуществление закупок товаров, работ, услуг	335 880,00	335 880,00
	Всего (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3):	30 072 954,00	29 338 222,35
	на осуществление закупок товаров, работ, услуг (стр. 1.1+ стр. 2.1 + стр. 3.1)	4 560 707,94	3 825 976,29

3.2. По данным плана финансово-хозяйственной деятельности от 16.01.2019 на 2019 год Учреждением запланированы поступления и доходы в сумме 28 687 244,12 руб., в том числе за счет:

– субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 27 916 046,00 руб.;

– собственных доходов в сумме 485 079,72 руб.;

– иной субсидии в сумме 286 118,40 руб.

Выплаты Учреждением запланированы в сумме 29 421 975,77 руб. (с учетом планируемого остатка на начало года в сумме 734 731,65 руб.), из них расходы на закупку товаров, работ, услуг – 2 888 859,81 руб.) (приложение № 28).

Кассовое исполнение плана по состоянию на 01.08.2019 составило 18 211 492,80 руб., в том числе на приобретение товаров, работ, услуг в сумме 2 048 801,23 руб. (приложение № 29):

Таблица № 2

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено плановых назначений по расходам на 2019 год, руб.	Исполнено по состоянию на 01.08.2019, руб.
1	Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания:	27 916 046,00	16 952 306,54
1.1	на осуществление закупок товаров, работ, услуг	1 602 293,36	1 008 978,29
2	Собственные доходы учреждения:	1 219 811,37	1 125 477,86
2.1	на осуществление закупок товаров, работ, услуг	1 007 048,05	912 714,54
3	Субсидии на иные цели:	286 118,40	133 708,40
3.1	на осуществление закупок товаров, работ, услуг	279 518,40	127 108,40
	Всего (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3):	29 421 975,77	18 211 492,80
	на осуществление закупок товаров, работ, услуг (стр. 1.1+ стр. 2.1 + стр. 3.1)	2 888 859,81	2 048 801,23

3.3. Согласно главе 2 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют планирование своих закупок путем формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков закупок.

В соответствии с пунктом 5 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Озерского городского округа, утвержденном постановлением администрации

Озерского городского округа от 12.12.2016 № 3325 «О Порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Озерского городского округа» (с изменениями от 22.03.2018) (далее – Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок) утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех дней со дня его утверждения.

Согласно подпункта 2 пункта 9 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок план закупок утверждается в течение десяти рабочих дней со дня утверждения бюджетному учреждению плана финансово-хозяйственной деятельности.

Учреждению план финансово-хозяйственной деятельности утвержден 26.01.2018 (приложение № 30), план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения на 2018 год утвержден 31.01.2018.

План закупок размещен в единой информационной системе 31.01.2018, то есть с соблюдением срока, установленного постановлением администрации от 12.12.2016 № 3325.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год утвержден 28.01.2019 (приложение № 31), план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения на 2019 год утвержден 30.01.2019, размещен в единой информационной системе 31.01.2019, то есть с соблюдением срока, установленного постановлением администрации от 12.12.2016 № 3325.

3.3. В соответствии с пунктом 5 Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Озерского городского округа, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 08.12.2016 № 3289 «О Порядке формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Озерского городского округа» (с изменениями от 22.03.2018) (далее – Порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок) утвержденный план-график закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех дней с даты его утверждения.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 13 Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок план-график закупок утверждается в течение десяти рабочих дней со дня утверждения бюджетному учреждению плана финансово-хозяйственной деятельности.

Учреждению план финансово-хозяйственной деятельности утвержден 26.01.2018 (приложение № 30), план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения на 2018 год утвержден 01.02.2018, то есть с соблюдением срока, установленного постановлением администрации от 08.12.2016 № 3289.

План-график размещен в единой информационной системе 01.02.2018, то есть с соблюдением срока, установленного постановлением администрации от 08.12.2016 № 3289 (приложение № 32).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год утвержден 28.01.2019 (приложение № 31), план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения на 2019 год утвержден и размещен 31.01.2019, то есть с соблюдением сроков, установленных постановлением администрации от 08.12.2016 № 3289 (приложение № 33).

4. Анализ осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов (договоров)

4.1. В 2018 году при осуществлении закупок Учреждением не использованы конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

4.2. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключен договор об оказании услуг связи на сумму 48 144,00 руб.

Извещение о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) размещено Учреждением в единой информационной системе в установленные частью 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ сроки.

4.3. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключен 61 договор на общую сумму 1 027 393,58 руб. Кроме того, Учреждением осуществлялись закупки товаров (работ, услуг) путем выдачи денежных средств под отчет на сумму 9 969,50 рублей.

Годовой объем закупок Учреждения у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании вышеуказанного пункта на сумму не более 100 тыс. руб. составил 1 037 363,08 руб., что не превышает двух миллионов рублей.

4.4. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключено 4 договора на общую сумму 531 056,30 руб.

Согласно пункту 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок – утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году. На основании данных плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения совокупный годовой объем закупок по состоянию на 29.12.2018 составил 4 560 707,94 руб.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки товаров, работ или услуг муниципальным учреждением на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей, 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. Пятьдесят процентов от совокупного годового объема закупок учреждения в 2018 году составляет 2 280 353,97 руб.

Годовой объем закупок Учреждения у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 400 тыс. руб. составил 531 056,30 руб. и не превысил 50% совокупного годового объема закупок.

4.5. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключено 2 договора на общую сумму 2 380 400,00 руб. (водоснабжение (водоотведение), теплоснабжение).

Извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) размещены Учреждением в единой информационной системе в установленные сроки.

4.6. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 14 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключен договор на сумму 67 828,20 руб.

Извещение о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) размещено Учреждением в единой информационной системе в установленные сроки.

4.7. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключено 2 договора энергоснабжения на общую сумму 410 832,81 руб. (приложение № 34).

4.8. В 2019 году при осуществлении закупок Учреждением не использованы конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

4.9. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключен договор об оказании услуг связи на сумму 52 680,84 руб.

Извещение о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) размещено Учреждением в единой информационной системе в установленные частью 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ сроки.

4.10. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключено 57 договоров на общую сумму 1 041 585,46 руб. Кроме того, Учреждением осуществлялись закупки товаров (работ, услуг) путем выдачи денежных средств под отчет на сумму 10 864,50 рублей.

В связи с тем, что аудит закупок проводится до окончания календарного года, годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 000 рублей, осуществленный Учреждением в 2019 году, определить не представляется возможным.

4.11. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключено 4 договора на общую сумму 704 079,20 руб.

В связи с тем, что аудит закупок проводится до окончания календарного года, годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 400 000 рублей, осуществленный Учреждением в 2019 году, определить не представляется возможным.

4.12. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключено 2 договора на общую сумму 1 898 600,00 руб. (водоснабжение (водоотведение), теплоснабжение).

Извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) размещены Учреждением в единой информационной системе в установленные сроки.

4.13. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключен договор энергоснабжения на общую сумму 239 600,00 руб. (приложение № 35).

4.14. Проверкой обоснования и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений не установлено.

4.15. Проверкой соответствия заключенных контрактов (договоров) требованиям, предусмотренным законодательством о контрактной системе, установлено следующее:

1) срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта противоречит требованиям части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в следующих контрактах (договорах):

- 1) – от 12.02.2018 № 1001/ТО с ООО ЧОП «Бастион» на техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации; *12.02.2018*
- 2) – от 12.02.2018 № 03-2018 с ООО «Транспортная компания «Чистый город» на услуги по сбору, транспортировке и последующей передаче отходов; *10.02.2018*
- 3) – от 12.02.2018 № 16 с МУП «КШП» на оказание услуг по приготовлению и предоставлению горячего питания обучающимся;
- 4) – от 15.03.2018 № 01 с ООО «Дукан» на поставку товара (костюм «парадный»); *1.03.2018*
- 5) – от 23.04.2018 № 69/18 с ФГБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии № 71 Федерального медико-биологического агентства» на проведение лабораторно-инструментальных исследований; *1.05.2018*
- 6) – от 19.03.2018 № 60 с ИП Федотовой И.Б. на поставку книгопечатной продукции; *1.04.2018*
- 7) – от 19.03.2018 № 12 с ИП Поляковым Ф.Г. на поставку канцелярской продукции; *1.04.2018*
- 8) – от 10.05.2018 № 44-ГО с ФГБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии № 71 Федерального медико-биологического агентства» на оказание услуг по гигиенической аттестации работников; *1.05.2018*
- 9) – от 22.06.2018 № 4 с ИП Мешковой С.Г. на поставку товаров;

1.06.2018

- 10) – от 16.07.2018 № 5 с ООО «Магистр» на поставку товаров; *факт - июль*
- 11) – от 30.07.2018 № 005/ОС с ООО ЧОП «Бастион» об охране средствами охранной сигнализации; *факт - июль - дек*
- 12) – от 01.10.2018 № ПТ-04/18 с ООО «АнКом» на поставку товара; *факт - окт*
- 13) – от 19.12.2018 № 167 с ООО «Стандартъ» на поставку противопожарного инвентаря; *факт - дек*
- 14) – от 24.12.2018 № 177 с ООО «Спортивный стиль» на поставку товара; *факт - дек*
- 15) – от 25.12.2018 № 1841 с ИП Паниковской Е.В. на поставку товара; *факт - дек*
- 16) – от 01.01.2019 № 595 с ООО «Спецсервис» оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами; *факт - май, май, июль, авг*
- 17) – от 21.01.2019 № 69/18 с ФГБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии № 71 Федерального медико-биологического агентства» на проведение лабораторно-инструментальных исследований; *факт - авг*
- 18) – от 24.01.2019 № 10034 с ООО «Центр компьютерной автоматизации» на поставку товара (компьютерной техники и комплектующих); *факт - янв*
- 19) – от 28.01.2019 № 02-21-2019 с ИП Ворожцовым А.В. на поставку товаров; *янв*
- 20) – от 31.01.2019 № 01-УС-ПП с ИП Комендровским Р.А. на оказание услуг по сопровождению программных продуктов «1С:Предприятие»; *факт - янв - авг*
- 21) – от 18.02.2019 № 03-21-2019 с ИП Болдыревым С.Н. на оказание услуг по приготовлению и предоставлению горячего питания обучающимся; *янв - авг*
- 22) – от 18.02.2019 № 095/ОС с ООО ЧОП «Бастион» об охране средствами охранной сигнализации; *янв - авг*
- 23) – от 18.02.2019 № 60 с ООО «Предприятие «Дезцентр» на выполнение работ по дератизации, дезинсекции; *факт - май, июль, июль*
- 24) – от 26.04.2019 № 536-ФО с ООО ЧООВПО «Единство» на оказание услуг физической охраны; *факт - май*
- 25) – от 11.07.2019 № ПТ-27/19 с ООО «АнКом» на поставку товара (приложение № 36). *факт - июль*

2) в силу части 13 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт (договор) вносится обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги. То есть оплата по контракту должна быть произведена заказчиком в срок, установленный в контракте (договоре), с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

Проверкой соблюдения порядка и сроков оплаты товаров (работ, услуг) установлено, что Учреждением допускались нарушения в части оплаты договоров, так как в заключенных договорах обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги сформулировано некорректно, в документах о приемке по контрактам (договорам) отсутствует дата приемки, и, следовательно, невозможно определить своевременность произведенных расчетов.

3) пунктом 7.4. договора теплоснабжения от 12.02.2018 № 27/18-Т с ММПКХ установлено, что «Оплата тепловой энергии и теплоносителя производится Потребителем в следующем порядке:

– 30% стоимости ориентировочного объема тепловой энергии и теплоносителя, потребленного в текущем месяце, вносится в срок до 18-го числа текущего месяца;

– оплата за фактически потребленную в истекшем месяце тепловую энергию и теплоноситель с учетом средств, ранее внесенных в качестве аванса за тепловую энергию в расчетном периоде, осуществляется в срок до 20-го числа месяца, следующего за расчетным».

Учреждением не производилась оплата авансовых платежей, предусмотренных вышеуказанным договором (приложение № 37);

4) пунктом 4.2. договора холодного водоснабжения и водоотведения от 12.02.2018 № 466/18-ВС с ММПКХ установлено, что «Оплата за потребленные ресурсы осуществляется Абонентом в следующем порядке:

– 30% стоимости ориентировочного объема холодного водоснабжения и водоотведения, потребленного в текущем месяце, вносится в срок до 18-го числа текущего месяца;

– оплата за фактически потребленный объем в истекшем месяце холодного водоснабжения и водоотведения с учетом средств, ранее внесенных в качестве аванса в расчетном периоде, осуществляется в срок до 20-го числа месяца, следующего за расчетным».

Учреждением не производилась оплата авансовых платежей, предусмотренных вышеуказанным договором (приложение № 38).

5) пунктом 4.2. договора холодного водоснабжения и водоотведения от 18.02.2019 № 466/19-ВС с ММПКХ установлено, что «Оплата за потребленные ресурсы осуществляется Абонентом в следующем порядке:

– 30% стоимости ориентировочного объема холодного водоснабжения и водоотведения, потребленного в текущем месяце, вносится в срок до 18-го числа текущего месяца;

– оплата за фактически потребленный объем в истекшем месяце холодного водоснабжения и водоотведения с учетом средств, ранее внесенных в качестве аванса в расчетном периоде, осуществляется в срок до 20-го числа месяца, следующего за расчетным».

За период с января по апрель 2019 года Учреждением не производилась оплата авансовых платежей, предусмотренных вышеуказанным договором (приложение № 39).

6) пунктом 7.4. договора теплоснабжения от 18.02.2019 № 27/19-Т с ММПКХ установлено, что «Оплата тепловой энергии и теплоносителя производится Потребителем в следующем порядке:

– 30% стоимости ориентировочного объема тепловой энергии и теплоносителя, потребленного в текущем месяце, вносится в срок до 18-го числа текущего месяца;

– оплата за фактически потребленную в истекшем месяце тепловую энергию и теплоноситель с учетом средств, ранее внесенных в качестве аванса за тепловую энергию в расчетном периоде, осуществляется в срок до 20-го числа месяца, следующего за расчетным».

За период с января по апрель 2019 года Учреждением не производилась оплата авансовых платежей, предусмотренных вышеуказанным договором (приложение № 40);

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, имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

4.16. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ не содержат цены договора следующие контракты (договоры):

– от 10.01.2019 № 13-05/106 с МУП «Управление автомобильного транспорта» Озерского городского округа фрахтования транспортного средства для перевозки пассажиров по заказу (приложение № 36).

4.17. В нарушение статей 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрена возможность пролонгации договора в следующих контрактах (договорах):

– от 12.02.2018 № 1001/ТО с ООО ЧОП «Бастион» на техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации»;

– от 19.03.2018 № 12 с ИП Поляковым Ф.Г. на поставку канцелярской продукции;

– от 30.07.2018 № 005/ОС с ООО ЧОП «Бастион» об охране средствами охранной сигнализации;

– от 18.02.2019 № 095/ОС с ООО ЧОП «Бастион» об охране средствами охранной сигнализации (приложение № 36).

4.18. При проверке и оценке целевого характера использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг нарушений не установлено. Претензий Учреждения по соответствию поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах), не установлено.

4.19. В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального 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 (договором), может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

Учреждением представлены экспертизы результатов, предусмотренных контрактами (договорами).

4.20. Частью 2 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что поставщик (подрядчик, исполнитель) в соответствии с условиями контракта обязан своевременно предоставлять достоверную информацию о ходе исполнения своих обязательств, в том числе о сложностях, возникающих при исполнении контракта, а также к установленному контрактом сроку обязан предоставить заказчику результаты поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, предусмотренные контрактом, при этом заказчик обязан обеспечить приемку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в соответствии с настоящей статьей.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. В случае привлечения заказчиком для проведения указанной экспертизы экспертов, экспертных организаций при принятии решения о приемке или об отказе в приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги приемочная комиссия должна учитывать отраженные в заключении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлеченных для ее проведения.

Проверкой документов об исполнении контрактов (договоров), установлено нарушение порядка оформления документов приемки (в актах приемки оказанных услуг, товарных накладных отсутствуют даты приемки), что имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 9 статьи 7.32 КоАП РФ.

4.21. Согласно пункту 3 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ закупка товара, работы, услуги для обеспечения государственных и муниципальных нужд – совокупность действий, осуществляемых в установленном законом порядке заказчиком и направленных на обеспечение государственных или муниципальных нужд. Закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных указанной статьей и статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ. Частью 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в перечисленных в ней случаях.

В ходе анализа законности изменений условий контрактов (договоров) нарушений не установлено.

4.22. В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи.

В соответствии с пунктом 3 части 1.1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ при определении объема закупок, которые заказчик должен осуществить у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, в расчет совокупного годового объема закупок не включаются контракты, заключенные по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Учитывая, что в 2018 году Учреждение осуществляло закупки путем заключения контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, обязанность заказчика соблюдать требование статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ отсутствует.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 отчетный год размещен Учреждением 21.03.2019, то есть с соблюдением установленного законом срока.

5. Анализ своевременности направления Учреждением информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов.

Одними из основных принципов контрактной системы в сфере закупок являются принципы открытости и прозрачности, которые обеспечиваются, в частности, путем размещения информации о закупках, предусмотренной Федеральным законом № 44-ФЗ, в единой информационной системе.

Проверкой своевременности направления Учреждением информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством о контрактной системе, нарушений не установлено.

6. Выводы о результатах аудита в сфере закупок

В ходе проведенного аудита в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №21» было выявлено:

1. В 2018 году контрактным управляющим назначен сотрудник, не имевший на момент назначения соответствующего образования в сфере закупок.

2. Нарушение требований частей 2, 13.1 статьи 34, статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении договоров.

3. Нарушение сроков и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок.

4. Нарушение порядка оформления приемки товаров (работ, услуг).

7. Рекомендации по результатам аудита в сфере закупок

1. Продолжить повышение уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц Учреждения, занятых в сфере закупок.

2. При заключении контрактов (договоров) учитывать положения статей 30, 34 (с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 01.05.2017 № 83-ФЗ «О внесении изменений в статьи 30 и 34 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»), статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ (с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 01.05.2019 № 70-ФЗ "О внесении изменений в статьи 1 и 8 Федерального закона "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" и Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд").

3. При осуществлении закупок использовать конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с целью получения экономии бюджетных средств.

4. При осуществлении закупок конкурентными способами учитывать положения части 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

5. При формировании, ведении, изменении плана-графика руководствоваться статьей 21 Федерального закона № 44-ФЗ (с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 01.05.2019 № 71-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"), Требованиями к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, Порядком формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Озерского городского округа, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 08.12.2016 № 3289 (с изменениями от 22.03.2018).

6. Вести реестр контрактов в соответствии со статьей 103 Федерального закона № 44-ФЗ, постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» с учетом изменений, внесенных Федеральными законами от 31.12.2017 № 504-ФЗ, от 01.05.2019 № 71-ФЗ.

Приложения:

1. Копия Устава МБОУ СОШ №21 – на 13 л. в 1 экз.
2. Копия свидетельства ИНН – на 2 л. в 1 экз.
3. Копия лицензии на право осуществления образовательной деятельности – на 2 л. в 1 экз.
4. Копия распоряжения от 07.08.2012 № 425лс – на 1 л. в 1 экз.
5. Копия распоряжения от 08.04.2019 № 133лс – на 1 л. в 1 экз.
6. Копия должностной инструкции директора от 16.07.2013 № 6 – на 9 л. в 1 экз.
7. Копия распоряжения от 19.02.2018 № 80лс о возложении исполнения обязанностей – на 1 л. в 1 экз.
8. Копия должностной инструкции заместителя директора от 27.08.2013 № 02 – на 3 л. в 1 экз.
9. Копия распоряжения от 18.06.2018 № 258лс о возложении исполнения обязанностей – на 1 л. в 1 экз.
10. Копия распоряжения от 18.06.2018 № 259лс о возложении исполнения обязанностей – на 1 л. в 1 экз.
11. Копия распоряжения от 18.09.2018 № 442лс о возложении исполнения обязанностей – на 1 л. в 1 экз.
12. Копия распоряжения от 11.04.2019 № 140лс о возложении исполнения обязанностей – на 1 л. в 1 экз.
13. Копия распоряжения от 09.07.2019 № 309лс о возложении исполнения обязанностей – на 1 л. в 1 экз.
14. Копия распоряжения от 22.08.2019 № 413лс о возложении исполнения обязанностей – на 1 л. в 1 экз.
15. Копия должностной инструкции заместителя директора от 27.08.2013 № 04 – на 4 л. в 1 экз.
16. Копия приказа от 01.02.2017 № 39 – на 7 л. в 1 экз.
17. Копия приказа от 01.02.2017 № 41/1 – на 9 л. в 1 экз.
18. Копия приказа от 24.11.2016 № 37лс – на 1 л. в 1 экз.
19. Копия должностной инструкции заместителя директора от 21.08.2013 № 06 – на 4 л. в 1 экз.
20. Копия должностной инструкции контрактного управляющего – на 3 л. в 1 экз.
21. Копия приказа от 16.01.2018 № 11 – на 1 л. в 1 экз.
22. Копия приказа от 14.02.2018 № 42 – на 1 л. в 1 экз.
23. Копия приказа от 07.05.2018 № 124/1 – на 1 л. в 1 экз.
24. Копия приказа от 28.11.2016 № 364/1 – на 1 л. в 1 экз.

25. Копия удостоверения о повышении квалификации контрактного управляющего (заместителя директора) – на 1 л. в 1 экз.
26. Копия плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 29.12.2018 – на 7 л. в 1 экз.
27. Копия отчета об исполнении учреждением плана ФХД за 2018 год – на 12 л. в 1 экз.
28. Копия плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год от 26.06.2019 – на 7 л. в 1 экз.
29. Копия отчета об исполнении учреждением плана ФХД за 2019 год – на 12 л. в 1 экз.
30. Копия плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год от 26.01.2018 – на 7 л. в 1 экз.
31. Копия плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год от 28.01.2019 – на 7 л. в 1 экз.
32. План-график учреждения на 2018 год – на 3 л. в 1 экз.
33. План-график учреждения на 2019 год – на 3 л. в 1 экз.
34. Реестр контрактов (договоров) за 2018 год – на 6 л. в 1 экз.
35. Реестр контрактов (договоров) за 2019 год – на 6 л. в 1 экз.
36. Копии договоров, заключенных в 2018, 2019 г.г. – на 53 л. в 1 экз.
37. Копии документов по договору теплоснабжения от 12.02.2018 № 27/18-Т с ММПКХ – на 14 л. в 1 экз.
38. Копии документов по договору холодного водоснабжения и водоотведения от 12.02.2018 № 466/18-ВС с ММПКХ – на 12 л. в 1 экз.
39. Копии документов по договору холодного водоснабжения и водоотведения от 18.02.2019 № 466/19-ВС с ММПКХ – на 12 л. в 1 экз.
40. Копии документов по договору теплоснабжения от 18.02.2019 № 27/19-Т с ММПКХ – на 12 л. в 1 экз.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Озерского городского округа



И.А. Бокуньева

И.о. директора МБОУ СОШ №21



М.А. Шмидт