Контрольно-счетная палата

Нязепетровского муниципального района

Свердлова ул., д.6, г. Нязепетровск, Челябинская область, 456970 Российская Федерация

тел. (35156) 3-36-67, факс (35156) 3-36-67, E-mail:niazepetrovsk.ksp@yandex.ru

ОГРН 1107402000474, ИНН/КПП 7402012560/745901001

АКТ № 1

проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд»

на объекте:

в Муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида №3 «Дюймовочка» (далее – Заказчик).

г. Нязепетровск 4 февраля 2019 года

Основание для проведения проверки: п.3 ч.3 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закона 44 - ФЗ), план работы Контрольно-счетной палаты Нязепетровского муниципального района на I полугодие 2019 года, приказ председателя Контрольно-счетной палаты «О проведении проверки в сфере закупок» от 09.01.2019г. № 3-О.

Состав инспекции:

Председатель Контрольно-счетной палаты Нязепетровского муниципального района (руководитель инспекции) – Харланова Марина Борисовна.

Члены инспекции:

Инспектор Контрольно – счетной палаты Нязепетровского муниципального района Гречушникова Алена Алексеевна

Старший ревизор Контрольно-счетной палаты Нязепетровского муниципального района – Мухина Галина Александровна;

Бухгалтер – ревизор – Лукоянова Елена Геннадьевна

Цель проведения проверки: осуществление муниципального контроля, соблюдения требований Закона, предупреждение и выявление нарушений субъектами контроля законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Предмет проверки: соблюдение заказчиком, контрактным управляющим, комиссией по осуществлению закупок и ее членами, уполномоченным органом требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Сроки проведения проверки: с «16» января 2019г. по «04» февраля 2019г.

Проверяемый период: с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года.

Метод проверки : выборочный.

Настоящая проверка проведена по документам, представленным заказчиком, а также на основании информации единой информационной системы (далее ЕИС), размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru). При проверке использовались: бюджетная отчетность заказчика, первичные учетные документы, приказы, банковские документы, договоры и контракты, документация об осуществлении закупок, нормативные и правовые документы, представленные Заказчиком.

Сведения о субъекте контроля:

В соответствии с ч. 2 ст.38 Федерального Закона от 05.04.2013 года № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) на основании приказа заведующей муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида №3 «Дюймовочка» (далее МКДОУ «Детский сад №3 «Дюймовочка») от 01.09.2017г. № 58, в МКДОУ «Детский сад №3 «Дюймовочка» обязанности контрактного управляющего возложены на Лупынину А.Ю. со следующими функциями и полномочиями:

- разработка плана закупок, осуществление подготовки изменений для внесения в план закупок, размещение и внесение изменений в Единой информационной системе (далее ЕИС);
- разработка плана – графика закупок, осуществление подготовки изменений для внесения в план – график закупок, размещение в ЕИС плана – графика закупок и внесенных в него изменений;
- осуществляет подготовку и размещения в ЕИС извещений, документации о закупках и проектов контрактов, подготовку и направление приглашений принять участие в определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) закрытыми способами;
- обеспечение осуществление закупок, в том числе заключения контрактов (договоров);
- организует в случае необходимости на стадии планирования закупок консультации с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) и участвует в таких консультациях в целях определения состояние конкурентной среды на соответствующих рынках товаров, работ, услуг, определения наилучших технологий и других решений для обеспечения муниципальных и государственных нужд;
- участвует в рассмотрении дел об обжаловании результатов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и осуществляет подготовку материалов для выполнения претензионно – исковой работы;
- осуществляет размещение в ЕИС сведений об изменении, расторжении, исполнении контрактов в Реестре контрактов;
- осуществляет размещение Отчетов об исполнении контрактов и (или) результатах отдельного этапа его исполнения;
- осуществляет иные полномочия, предусмотренные настоящим Законом 44-ФЗ.

Согласно ч.6 ст.38 Закона № 44 –ФЗ контрактный управляющий прошел обучение на курсах повышения квалификации «Институт профессиональных контрактных управляющих», удостоверение (регистрационный номер 5053 от 13.07.2016г. (168 часов).

Частью 1 ст.39 Закона 44-ФЗ для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок.

В силу ч. 3 ст.39 Закона 44-ФЗ заказчиком могут создаваться конкурсные, аукционные, котировочные комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений и единые комиссии,

осуществляющие функции по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запроса предложений.

Согласно ч.5 ст.39 Закона 44-ФЗ Заказчик включает в состав комиссии по осуществлению закупок преимущественно лиц, прошедших профессиональную подготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

Приказом начальника Управления образования от 12.03.2018г. № 320 утвержден Регламент взаимодействия контрактного управляющего Управления образования (далее УО) с МКДОУ «Детский сад №3 «Дюймовочка» с целью эффективного осуществления закупок в соответствии с Законом 44-ФЗ. Настоящий Регламент устанавливает правила взаимодействия контрактного управляющего УО с МКДОУ «Детский сад №3 «Дюймовочка» при планировании осуществлении закупок товаров, работ, услуг для нужд образовательной организации. Инициаторы закупок, в соответствии с утвержденными планом закупок, планом – графиком, разрабатывают и направляют контрактному управляющему УО комплект документов о проведении закупки конкурентным способом, либо у единственного поставщика: проект контракта, описание объекта закупки в соответствии с требованиями ст.33 Закона 44-ФЗ, обоснование цены муниципального контракта в соответствии со ст.22 Закона 44-ФЗ.

На основании Приказов начальника Управления образования утверждался состав аукционной комиссии на каждую закупку для обеспечения муниципальных нужд в количестве пяти человек (в проверяемом периоде проводился один аукцион в электронной форме на поставку кисломолочной продукции, и утверждался состав аукционной комиссии на основании Приказа начальника Управления образования от 12.03.2018г. № 63) :

1. Председатель единой комиссии – Алексеева Л.В. - заведующая МКДОУ «Детский сад комбинированного вида №3 «Дюймовочка»(до 25.03.2018г., уволена приказом начальника Управления образования от 26.03.2018г. №10), далее исполняла обязанности заведующей МК ДОУ «Детский сад комбинированного вида №3 «Дюймовочка» - Федотова А.А., назначена приказом начальника Управления образования от 06.02.2018г. №4 с 07.02.2018г. (до отмены постановления Нязепетровского районного суда Челябинской области от 31.01.2018г.), далее приказом начальника Управления образования от 10.05.2018г. №16 назначена с 11.05.2018г. на должность заведующей МКДОУ «Детский сад комбинированного вида №3 «Дюймовочка» Назаренко О.В.
2. Белова Е.В., контрактный управляющий Управления образования.
3. Кирилова Е.С. – юристконсульт Управления образования.
4. Нестерова Н.В. – заместитель главного бухгалтера Управления образования.
5. Лупынина А.П. – контрактный управляющий МКДОУ «Детский сад комбинированного вида №3 «Дюймовочка».

В проверяемом периоде правом электронно - цифровой подписи для работы на официальном сайте ЕИС в сфере закупок наделена заведующая МК ДОУ «Детский сад комбинированного вида №3 «Дюймовочка» Алексеева Л.В. до 07.02.2018г., с 08.02.2018г. – по 27.05.2018г. и. о. заведующей МКДОУ «Детский сад комбинированного вида №3 «Дюймовочка» - Федотова А.А., с 08.06.2018г. заведующая МК ДОУ «Детский сад комбинированного вида №3 «Дюймовочка» Назаренко О.В.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

1. Алексеева Л.В. - заведующая МКДОУ «Детский сад комбинированного вида №3 «Дюймовочка» (до 25.03.2018г., уволена приказом начальника

Управления образования от 26.03.2018г. №10), далее исполняла обязанности заведующей МКДОУ «Детский сад комбинированного вида №3 «Дюймовочка» - Федотова А.А., назначена приказом начальника Управления образования от 06.02.2018г. №4 с 07.02.2018г. (до отмены постановления Нязепетровского районного суда Челябинской области от 31.01.2018г.), далее приказом начальника Управления образования от 10.05.2018г. №16 назначена с 11.05.2018г. на должность заведующей МКДОУ «Детский сад комбинированного вида №3 «Дюймовочка» Назаренко О.В..

2. Главный бухгалтер Управления образования администрации Нязепетровского муниципального района – Целищева Т.Н.

Место нахождения (фактический и юридический адрес): 456970, Нязепетровск, ул. Кирова, 6 ИНН 7436003940

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Мною, ревизором Контрольно – счетной палаты Мухиной Г.А., проведена проверка действий Заказчика в сфере закупок, в соответствии с Законом 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок, направленных на обеспечение муниципальных нужд, которая показала следующее:

В 2018 году по всем способам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), и закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в сфере действия Закона 44-ФЗ, согласно отчетным данным было заключено 75 муниципальных контрактов (договоров) на **сумму 4 579,8 тыс. рублей**, в том числе:

- у единственного поставщика (без проведения установленных процедур), на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ – 56 договоров на сумму 1 392,2 тыс. рублей;
- у единственного поставщика (без проведения установленных процедур), на основании п.5 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ – 16 договоров на сумму 1 884,4 тыс. рублей;
- у единственного поставщика (без проведения установленных процедур), на основании п.8 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ – 1 договор на сумму 1 019,2 тыс. рублей;
- у единственного поставщика в соответствии с п. 29 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ – 1 договор на сумму 200,0 тыс. рублей;
- закупки путем проведения электронного аукциона в электронной форме – 1 муниципальный контракт заключен на основании п.25.1 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ (единственная заявка) на сумму 84,0 тыс. рублей.

Определение поставщиков путем проведения конкурсов, запроса предложений, запроса котировок в 2018 году Заказчиком не проводилось.

Проверка соблюдения Заказчиком составления и размещения планов закупок, планов – графиков закупок на 2018 год.

Формирование, утверждение и размещение планов закупок в 2018 году регламентируется ст.17 Закона 44-ФЗ, постановлением Правительства РФ от 21.11.2013г. №1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг».

Формирование, утверждение и размещение планов – графиков закупок в 2018 году регламентируется ст.21 Закона 44-ФЗ, постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г. № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов - графиков товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также о

требованиях к форме плана – графика закупок товаров, работ, услуг» (далее – Постановление № 554, Требования к форме плана – графика закупок).

При формировании и утверждении планов закупок и планов – графиков закупок Заказчик обязан осуществлять обоснование закупок в соответствии с постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г. № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, и форм такого обоснования».

В соответствии с требованиями ч.7 ст.17 Закона 44-ФЗ первоначальный план закупок Заказчика на 2018 г. и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств (план закупок утвержден 09.01.2018г.; уведомление о бюджетных назначениях от 01.01.2018г., т.е. без нарушения установленного законодательством срока).

В соответствии с требованиями ч. 9 ст.17 Закона 44-ФЗ план закупок Заказчика на 2018г. и плановый период 2019 и 2020 годов размещены в ЕИС в установленный срок - 10.01.2018г. (в течение трех рабочих дней со дня утверждения – 09.01.2018г.).

В соответствии с требованиями ч.10 ст.21 Закона 44-ФЗ первоначальный план – график закупок заказчика на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов утвержден в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств, уведомление о бюджетных назначениях от 01.01.2018г., план – график утвержден 11.01.2018г., т.е. без нарушения установленного законодательством срока.

В соответствии с требованиями ч.15 ст.21 Закона 44-ФЗ планы – графики закупок Заказчика на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов размещены в ЕИС в установленный законодательством срок – 11.01.2018 г. (в течении трех рабочих дней со дня утверждения - 11.01.2018г.).

В ходе осуществления закупок в течение 2018 года в планы закупок и планы-графики закупок вносились изменения. За проверяемый период в ЕИС в реестре планов – графиков закупок опубликовано 23 версии планов - графиков закупок на 2018 год.

В ходе проведения плановой проверки применен выборочный способ проверки. Проверен аукцион в электронной форме на предмет соблюдения требований законодательства РФ о контрактной системе, а именно:

1. Извещение о проведении аукциона в электронной форме от 12.03.2018г. № 0369300055218000002 по поставке кисломолочной продукции, с начальной (максимальной) ценой (далее НМЦ) 85,6 тыс. рублей.

В силу положений ст. 6 и ст.7 Закона 44-ФЗ контрактная система в сфере закупок основывается на принципах открытости и прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок.

В извещении о проведение аукциона в электронной форме от 12.03.2018г. № 0369300055218000002 по поставке кисломолочной продукции указано: сроки поставки товара или завершения работы либо график оказания услуги – апрель, май, июнь.

В п.8 «Условия и сроки(периоды) поставок товаров» Информационной карты указано, что сроки поставки - с даты подписания контракта по 30 июня, в соответствии с графиком поставки. Периодичность: два раза в неделю по заявке заказчика.

Таким образом, в нарушение положений ст.6 и ст.7 Закона 44-ФЗ, документация об аукционе утверждена Заказчиком с нарушением требований, предусмотренных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок, в части противоречивой информации об условиях и сроках поставок товаров.

В силу п.9 ст.42 Закона 44-ФЗ Заказчик обязан разместить извещение об осуществлении закупки в ЕИС, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным

законом. В извещении об осуществлении должна содержаться, если иное не предусмотрено Федеральным законом, информация о преимуществах, предоставляемых заказчики в соответствии со ст.28 и ст.29 Закона 44-ФЗ.

Согласно ч.1 ст.29 Закона 44-ФЗ организациям инвалидов, являющимся участниками закупок, предоставляются преимущества, указанные в ч.3 настоящей статьи.

Заказчиком в извещении о проведение аукциона в электронной форме от 12.03.2018г. № 0369300055218000002 по поставке кисломолочной продукции в разделе «Объект закупки» в таблице наименование товаров указано, что «объектом закупки является покупка кисломолочных продуктов», а именно: Йогурт с вкусовыми компонентами по КТРУ 10.15.52.112, кефир по КТРУ 10.51.52.140, молоко питьевое пастеризованное по КТРУ 10.51.11.110.

Согласно ч.3 ст.29 Закона 44-ФЗ при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением случая, если закупки осуществляются у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), Заказчик обязан предоставить преимущества организациям инвалидов в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до 15 % в установленном Правительством РФ порядке, и в соответствии с утвержденными Правительством РФ перечнями товаров, работ, услуг. Информация о предоставлении таких преимуществ должна быть указана в извещении об осуществлении закупок и документации о закупках в отношении товаров, работ, услуг, включенных в указанные перечни. В случае, если победителем определения поставщика признана организация инвалидов, контракт по требованию победителя заключается по предложенной им цене с учетом преимущества в отношении цены контракта, но не выше начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении об осуществлении закупки.

При этом, Перечень товаров (работ, услуг), при закупке которых предоставляются преимущества организациям инвалидов, утвержден постановлением Правительства РФ от 15.04.2014г. №341 «О предоставлении преимуществ организациям инвалидов при определении поставщика в отношении предлагаемой ими цены контракта». Однако указанный Перечень не содержит, перечисленных в извещении об осуществлении закупки, в Спецификации аукционной документации. Следовательно, установление Заказчиком в извещении преимуществ организациям инвалидов, является не правомерным и не соответствует п.9 ст.42 Закона 44-ФЗ.

В силу п.2 ч.1 ст.33 Закона 44-ФЗ необходимо использовать при составлении описания объекта закупки стандартных показателей, требований, условных обозначений и терминологии, касающихся технических и качественных характеристик объема закупки, установленных в соответствии с техническими регламентами, стандартами и иными требованиями, предусмотренными законодательством РФ о техническом регулировании.

В соответствии с требованиями ч.2 ст.33 Закона 44-ФЗ Заказчик при описании объекта закупки должен указывать показатели, позволяющие определить соответствие закупаемых товара, работы, услуги, установленные Заказчиком требованиям, при этом указывается максимальное м (или) минимальное значение таких показателей.

Согласно спецификации, поставляемые товары должны соответствовать ГОСТ. Однако Заказчиком не определено какому именно номеру ГОСТ должен соответствовать поставляемый товар.

Таким образом, в нарушении п.2 ч.1 ст.33 Закона 44-ФЗ, Заказчиком при осуществлении закупки молочной продукции требований к качеству и соответствию конкретному ГОСТу в спецификации документации об аукционе в электронной форме не установлено, что может провести к поставке некачественного товара, а значит и не будет достигнута цель закупки.

Проведена выборочная проверка соблюдения законодательства о контрактной системе при осуществлении закупки с единственным поставщиком по п. 4, п.5 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ.

В соответствии с ч.2 ст.34 Закона 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. В нарушении ч.2 ст.34 Закона 44 - ФЗ контракты, заключенные с единственным поставщиком в соответствии с п.4, п.5 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ не содержат указание о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Случаи данного нарушения многочисленны.

Например:

- договор б/н от 17.01.2018г. с Сельскохозяйственным производственным кооперативом «Ташкиново» на поставку мяса, на сумму 90,0 тыс. рублей;
- договор № 1 от 01.03.2018г. с ООО «Комус – Южный Урал» за спец. халаты на сумму 16,2 тыс. руб;
- договор б/н от 01.03.2018г. с ИП Поликарпова на покупку хлебобулочных изделий на сумму 22,0 тыс. руб;
- договор № 40 от 16.03. 2018г. с ГРБУЗ «Районная больница» услуги медицинского осмотра на сумму 52, 3 тыс. рублей;
- договор №6 от 11.05.2018г. с ИП Варнина Ю.Н. за канцелярские товары в сумме 35,0 тыс. руб.;
- договор № 8 от 17.05.2018г. с ИП Данилов С.Ю. за мясорубку на сумму 6,7 тыс. руб.;
- договор № 21 от 01.06. 2018г. с Сельскохозяйственным производственным кооперативом «Ташкиново» на поставку мяса на сумму 90,0 тыс. рублей;
- договор № 31 от 10.09. 2018г. с Сельскохозяйственным производственным кооперативом «Ташкиново» на поставку мяса на сумму 115,5 тыс. рублей.

Также проведена выборочная проверка при осуществлении закупки с единственным поставщиком по п. 8, п. 29 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ.

Заказчиком в соответствии с п.8 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ заключен договор от 23.01.2018г. № 8 с ООО «Теплоснаб» на услуги теплоснабжения на сумму 1019,2 тыс. руб.

В соответствии с п. 2 ст. 425 Гражданского кодекса РФ стороны в вправе установить, что условия заключенного договора применяются к их отношениям, возникших до заключения договора, если иное не установлено законом, или не вытекает из существа соответствующих отношений.

Согласно п.3 ст.3 Закона 44-ФЗ закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), закупка начинается с заключения контракта и завершается исполнением обязательств сторонами контакта.

Закон 44-ФЗ является специальным, регулирует общественные отношения, связанные исключительно с осуществлением закупок для государственных и муниципальных нужд.

Письмо Министерства финансов РФ от 21.06.2017г. № 24-0406/38896 разъясняет, что порядок определения поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренный Законом 44-ФЗ, не предусматривает возможность начало исполнения обязательств участником закупки до заключения контракта с таким участником. Включение в

контракт условия о том, что действие контракта распространяется на правоотношения, возникшие ранее его заключения, противоречит положению Закона 44-ФЗ.

Следовательно, применение положений п.2 ст.425 Гражданского кодекса РФ не представляется возможным к отношениям, регулируемым Законом 44 - ФЗ, в связи с чем обязательственные правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются исключительно с момента заключения контракта.

Так как договор от 23.01.2018г. № 8 заключен с единственным поставщиком на услуги теплоснабжения в соответствии с п. 8 ч.1 ст. 93 Закон 44 – ФЗ, следовательно, в данном случае обязательственные отношения между заказчиком и поставщиком начались 23.01.2018г.

Однако, в п.8.1 договора от 23.01.2018г. № 8 установлено, что исполнение обязательств по нему начинается с 01.01.2018 г. Таким образом, заказчиком при заключении договора от 23.01.2018г. № 8 нарушены положения п.3 ст.3 Закона 44-ФЗ и Письма Министерства финансов РФ от 21.06.2017 г. № 24-04-06/ 38896 в части установления начало срока оказания услуг ранее даты заключения договора.
Аналогичное нарушение в заключенном договоре от 15.01.2018г. № 203 с ПАО « Челябэнергосбыт» на услуги электроснабжения на сумму 200,0 тыс. рублей.

В соответствии с ч.1 ст.34 Закона 44-ФЗ контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт, за исключением случаев, в которых в соответствии с настоящим Федеральным законом извещение об осуществлении закупки или приглашение принять участие в определении поставщика, документация о закупке, окончательное предложение не предусмотрено. Заказчиком 17.01.2018г.в ЕИС было размещено извещение № 0369300055218000001 - закупка тепловой энергии на сумму 1019,2 тыс. рублей, где указаны сроки поставки товара или завершения либо график поставки товара по 31.05.2018г., а в п.8.1 заключенного договора от 23.01.2018г. №8 прописано, что настоящий договор распространяет свое действие с 01.01.2018г. и действует по 15.05.2018г.Таким образом, Заказчиком при заключении договора от 23.01.2018г. №8 нарушены требования ч.1 ст.34 Закон 44-ФЗ в части заключения договора не условиях, предусмотренных извещением по сроку окончания действия данного договора.

Согласно ст.23 Закона 44-ФЗ и Письма Минэкономразвития от 14.04.2017г. № Д 28и -1662, Идентификационный код закупки (далее ИКЗ) указывается в плане закупок, плане – графике закупок, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика, осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных Законом 44-ФЗ.

Исходя из ст.23 Закона 44-ФЗ и Письма Минэкономразвития от 14.04.2017г. № Д 28и -1662, поставщик должен указывать ИКЗ в актах приемки и товарных накладных, в соглашениях о расторжении (изменении) к муниципальным контрактам (договорам). Однако, в соглашении о расторжении договора: б/н от 17.10.2018г. на оказание услуг по электроснабжению к договору № 203 от 15.01.2018г. с ПАО «Челябэнергосбыт» не прописан ИКЗ. Также, по вышеназаному договору не указывается ИКЗ в актах приемки товаров, работ, услуг. Заказчиком нарушены ст.23 Закона 44-ФЗ и Письма Минэкономразвития от 14.04.2017г. № Д 28и -1662.

Выборочным методом были проверены сроки оплаты контрактов (договора) на стадии оплаты: договор от 23.01.2018г. № 8 с ООО «Теплоснаб» на услуги теплоснабжения на сумму 1019,2 тыс. рублей; муниципальный контракту № 0369300055218000002 – 0176366 – 01 от 02.04.2018г. с ИП Мешавкин П.В. на поставку

кисломолочных продуктов на сумму 84,1 тыс. рублей. Нарушения сроков оплаты муниципальных контрактов (договоров) не установлено.

Проверка соблюдения Заказчиком требований постановления Правительства РФ от 28.11.2013 г. №1093 «О порядке подготовки и размещения в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (с внесенными изменениями постановлением Правительства РФ от 18.05.2015 г. № 475 (далее Порядка).

В соответствии с ч. 9 ст. 94 Закона 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контрактов, заключенных по п.4, п.5, п.23, п.42, п. 44, п.46 или п.52 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в ЕИС и содержащем информацию (в редакции Закона о контрактной системе до 01.07.2018 г.):

1. Об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;
2. О ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;
3. Об изменении или расторжении контракта в ходе исполнения.

Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1093 «О порядке подготовки и размещения в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее – Постановление № 1093) утверждена форма отчета об исполнении контракта и о результатах отдельного этапа его исполнения.

Согласно п. «а» ч.3 Постановления №1093, отчет размещается заказчиком в ЕИС в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документов о приемке результатов исполнения контракта и о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии – подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта. Согласно п.6 Положения отчет в форме электронного документа подписывается электронной подписью уполномоченного должностного лица заказчика и размещается в ЕИС. Датой составления отчета является дата размещения отчета в ЕИС.

При выборочной проверке своевременности и полноты размещения отчетов об исполнении контракта и о результатах отдельного этапа его исполнения по муниципальным контрактам (договорам) : от 02.04.2018г. № 0369300055218000002-0176366-01 (р/н 3743600394018000009) на сумму 84,1 тыс. руб., от 23.01.18г. № 8 (р/н3743600394018000002) на сумму 1 019,2 тыс. руб., заключенных по результатам проведения аукциона в электронной форме и по п.8 ст.93 Закон 44-ФЗ, в действиях заказчика установлено нарушение положений ч. 9 ст.94 Закона 44-ФЗ (в редакции до 01.07.2018г.) и пункта «а» ч.3 Постановления №1093, в части не размещения документа об оплате (п/п) в ЕИС, следовательно, не представляется возможным проверить установленные законодательством сроки размещения отчета об исполнении контрактов и о результатах отдельного этапа их исполнений в ЕИС.

Кроме того, в соответствии с ч. 7 раздела I Порядка установлено, что при формировании отчета о результатах исполнения отдельного этапа исполнения контракта, информация заполняется в соответствующих графах отчета нарастающим

итогом с начала года, в котором осуществляется исполнение отдельного этапа, на дату исполнения отдельного этапа исполнения контрактов. Проверка ч.7 раздела I Порядка показала, что в нарушении вышеуказанной нормы Закона 44-ФЗ в ЕИС отчеты об исполнении контрактов (договоров) в 2018 году размещены не нарастающим итогом.

Таким образом, Заказчиком нарушено постановление Правительства РФ от 28.11.2013 г. №1093 «О порядке подготовки и размещения в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения»

В силу ч. 3 ст.103 Закона 44-ФЗ Заказчики обязаны в течение 3 рабочих дней до 01.07.2018 года, а с 01.07. 2018 года в течение 5 рабочих дней, направлять сведения о заключении, изменении, расторжении контракта, а также о приемке товара, работ, услуг по контракту со дня, соответственно, заключения, изменения, исполнения, расторжения контракта, приемки товара, работ, услуг, и в силу п.12 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1084 (в редакции от 30.06.2018г.) «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, государственную тайну» (далее - Правила) в целях ведения реестра заказчик формирует и направляет в ЕИС:

1. В течение 3 рабочих дней (с 01.07.2018г. – 5 раб. дней) со дня изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги - информацию и документы, указанные, соответственно, в подпунктах «з», «к», «л», «н» пункта 2 настоящих Правил, т.е Заказчик в течение действия контракта в течение 3 рабочих дней(с 01.07.2018г. – 5 раб. дней) должен публиковать каждый документ о приемке в ЕИС, а платежные поручения все «скопом» при исполнении контракта в течение 3 рабочих дней (с 01.07.2018г. – 5 рабочих дней) с даты оплаты по последнему платежному поручению.

При проверке своевременности направления в ЕИС в реестр контрактов документов о приемке по договору от 23.01.2018г. № 8 с ООО «Теплоснаб» на услуги теплоснабжения на сумму 1 019,2 тыс. рублей выявлено нарушение и установлено следующее: понятие «документ о приемке» в Законе о контрактной системе отсутствует. Следовательно, документом о приемке является документ, который определен сторонами в контракте.

Проверкой установлено:

- в п. 5.1 договора от 23.01.2018г. № 8 потребитель производит полный расчет за тепловую энергию до 10-го числа месяца, следующего за расчетным;

- в п.5.3 договора от 23.01.2018г. № 8 указано следующее: «Датой оплаты платежных документов по настоящему договору считается дата поступления денежных средств на расчетный счет Теплоснабжающей организации.

Таким образом, документами о приемке оказанных услуг по договору от 23.01.2018г. № 8 не определено именно каким документом. В данном случае - являются акты : от 31.01.2018г. № 25, от 28.02.2018г. № 84, от 31.03.2018г № 145, от 30.04.2018г. № 230, от 15.05.2018г. № 326.

В нарушение п.13 ч.2, ч.3 ст.103 Закона 44-ФЗ, п. п. «н» п.2 Постановления №1084 вышеуказанные документы о приемке оказанных услуг по договору от 23.01.2018г. № 8 заказчиком в ЕИС в разделе «Информация о контрактах и договорах» в подразделе «Реестр контрактов» акт выполненных работ от 31.03.2018г. №145 размещен в ЕИС 06.04.2018г., с нарушением срока 1 рабочий день; от 30.04.2018г. № 230 размещен в ЕИС – 14.05.2018г., с нарушением срока 2 рабочих дня.

Аналогичные нарушения установлены в следующем муниципальном контракте:

Таблица №1

Реквизиты контракта (реестровый номер)	Реквизиты документа о приемке	Последняя дата направления документов в реестр контрактов	Дата направления документов в реестр контрактов	Срок нарушения (дней).
м/к. от 02.04.2018г №0369300055218000002-0176366-01(р/н3743600394018000003) на сумму 84,1 тыс.руб.,с ИП Мешавкин	Накладная от 10.04.18г. № 3683 на сумму 10,6 тыс.руб.(вход. №1014 от 03.05.18г.) Эксперт.пров.(от 03.05.18г.)	08.05.2018г.	21.06.18г.	29
	Накладная от 17.04.18г. №3934 на сумму 7,4 тыс.руб. Эксперт.пров.от 10.04.18г.	05.03.2018г.	28.04.2018	5
	Накладная от 26.04.18г.№4290 на сумму 10,7 тыс.руб. Эксперт.пров от 27.04.18г.	05.04.2018г.	22.05.2018	11
	Накладная от 15.05.18г. №4961 на сумму 10,2 тыс. руб.;	18.05.18г.	Не размещен	На 16.01.2019г. 164 дня
	Накладная от 31.05.18г. №5563 на сумму 17,8 тыс.руб.; Эксперт.пров. от 08.05.18г.	05.06.2018г.	09.06.2018	3
	Накладная от 01.06.18г. №5690 на сумму 4,1 тыс. руб.; Эксперт.пров.от 05.06.18г.	06.06.2018г.	14.06.2018	4

В соответствии с п. 10 ч. 2, ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе, п.п «к» п. 2, п. 12 Постановления № 1084 Заказчик в течение 3 рабочих дней (до 01.07.2017г., а с 01.07.2018г. - 5 рабочих дней) со дня исполнения контракта формирует и направляет в ЕИС информацию об исполнении контракта, в том числе информацию об оплате.

При проверке своевременности направления в ЕИС информации об исполнении контракта, в том числе информации об оплате по контрактам заключенным : по результа там проведения аукциона в электронной форме и договора по п.8 ст.93 Закона 44-ФЗ от 02.04.2018г. № 0369300055218000002-0176366-01,
от 23.01.2018г. № 8 установлено следующее: заказчиком 02.04.2018 г. заключен муници пальный контракт № 0369300055218000002-0176366-01 на поставку кисломолочной продукции на сумму **84,1** тысяч рублей (р/н № 3743600394018000003). Согласно платежным поручениям от 27.04.2018г. № 7271, от 07.05.2018г.№ 7607, от 16.05.2018г. № 8735, от 22.05.2018г. № 9053, от 07.06.18г. № 10269, от 08.06.18г. № 11005, от 22.06.18г. № 12112, на общую сумму 84,1 тыс. руб., последняя оплата по контракту от 02.04.2018г. № 0369300055218000002-0176366-01 произведена заказчиком 22.06.2018 г., следовательно, информация об исполнении контракта, в том числе об оплате, должна быть направлена для размещения в реестре контрактов в ЕИС не позднее 28.06.2018 г. Однако, заказчиком в ЕИС указанная информация по муниципальному контракту от не направлена. Срок нарушения на момент окончания проверки (04.02.2019г.) составил 149 рабочих дней.
Аналогичное нарушение установлено по договору от 23.01.2018г. №8 (р/н 3743600394018000002) на услуги теплоснабжения на сумму 1019,2 тыс. рублей.
Данные нарушения свидетельствуют о наличии в действиях должностных лиц Заказчика признаков административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 2 ст.7.31 КоАП РФ.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта, договора.

В силу ч.3 ст.94 Закона 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком 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.

В соответствии с ч.7 ст.94 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 оформляются документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком).

Приказом заведующей МКДОУ «Детский сад комбинированного вида №3 «Дюймовочка» от 19.05.2018г. № 62/1 назначено ответственное лицо за проведение экспертизы «собственными силами» заведующая складом Лупынина А.П..

Экспертизой «собственными силами» считается исполнение: наличие приемочных документов: акта выполненных работ, накладной, подтвержденных подписью ответственного лица за проведении экспертизы в МКДОУ «Детский сад комбинированного вида №3 «Дюймовочка». Отметка о проведенной экспертизе заказчиком делается на принятых документах в виде подписи ответственного лица.

Соблюдение заказчиком требований статьи 30 Закона о контрактной системе.

Согласно статьи 30 Закона о контрактной системе Заказчик обязан осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанных с учетом проведенных 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 силу части 4 статьи 30 Закона о контрактной системе по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, до 1 апреля года, следующего за отчетным годом и разместить такой отчет на официальном сайте.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год размещен Заказчиком на официальном сайте 26.03.2018 г., что соответствует сроку, установленному законодательством Р.Ф. о контрактной системе.

Совокупный годовой объём закупок (для расчета закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций) в 2018 году составил 11,0 тысяч рублей.

В 2018 году Заказчик осуществил закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций на сумму 84,1 тысяч рублей. Нарушений не установлено.

Выводы:

В ходе проведения проверки установлено, что МК ДОУ «Детский сад комбинированного вида №3 «Дюймовочка» установлены нарушения:

- п. 3 ст.3, ст. 6, ст.7, ст.8, ст.23, ст. 28, ч.2 ст.33, ч.1, ч.2, ст.34, п. 9 ст. 42 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- постановления Правительства РФ от 28.11.2013 г. №1093 «О порядке подготовки и размещения в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения»;
- письма Министерства финансов РФ от 21.06.2017г. № 24-04-06/38896;
- также были установлено нарушение Закона 44-ФЗ, содержащие признаки административного правонарушения ч.3 ст.103 (ч.2 ст.7.31 КоАП РФ).

Наличие вышеуказанных нарушений свидетельствует о низком уровне контроля со стороны руководителя учреждения за соответствием заключаемых договоров действующему законодательству, их содержанием и за размещение информации в ЕИС по госзакупкам.

Акт проверки размещается на официальном сайте РФ в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru в срок не позднее трех рабочих дней со дня его подписания.

Руководитель инспекции:
Председатель Контрольно-счетной палаты
Нязепетровского муниципального района М.Б. Харланова

Члены инспекции:
Инспектор Контрольно – счетной палаты
Нязепетровского муниципального района А.А. Гречушникова

Ст.ревизор Контрольно-счетной палаты
Нязепетровского муниципального района Г.А. Мухина
Бухгалтер – ревизор Контрольно – счетной палаты Е.Г. Лукоянова

С актом ознакомились и подписали:

Заведующая МК ДОУ «Детский сад комбинированного вида №3 «Дюймовочка» О.В. Назаренко

Контрактный управляющий МК ДОУ «Детский сад комбинированного вида №3 «Дюймовочка» А.П.Лупынина

Акт представлен для ознакомления 04.02.2019. О.В. Назаренко
дата подпись Ф.И.О.

Для рассмотрения и подписания акта с разногласиями или без них устанавливается срок с момента получения 2 календарных дней.

Один экземпляр акта получил 06.02.2019. О.В. Назаренко
дата подпись Ф.И.О.