

Акт контрольного мероприятия

Метод контрольного мероприятия: выездная проверка

Объект контрольного мероприятия:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Краснозерского района Новосибирской области «Краснозерский лицей №2 имени Ф.И.Анисичкина».

Сокращенное наименование: МБОУ «Краснозерский лицей №2 имени Ф.И.Анисичкина».

р.п. Краснозерское

«09» августа 2021 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: план контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному контролю, утвержденный распоряжением администрации Краснозерского района Новосибирской области от 29.12.2020 г. №768-Р, распоряжение администрации Краснозерского района Новосибирской области о назначении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю от 14.07.2021г. №437-Р.

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ч.8 ст.99 №44-ФЗ.

Проверяемый период: январь 2020 г.- декабрь 2020 г.

Контрольное мероприятие проведено: ведущим специалистом по внутреннему финансовому контролю администрации Краснозерского района Новосибирской области – Молочкиной Яной Юрьевной.

Вопросы подлежащие изучению в ходе контрольного мероприятия:

- проверка наличия и порядка назначения контрактного управляющего, формирования комиссии по осуществлению закупок;
- планирование и обоснование закупок;
- заключение контракта;
- закупка у единственного поставщика;
- исполнение контракта

Срок проведения контрольного мероприятия: 14 рабочих дней, с 20 июля 2021 г по 06 августа 2021 года.

Общие сведения об объекте контрольного мероприятия:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Краснозерского района Новосибирской области «Краснозерский лицей №2 имени Ф.И.Анисичкина».

Сокращенное наименование: МБОУ «Краснозерский лицей №2 имени Ф.И.Анисичкина», ИНН 5427105460, КПП 542701001, ОГРН 1025405010762. 632902, Новосибирская область, рабочий поселок Краснозерское, район Краснозерский, улица Ленина, 34, тел. 8 (383) 574-26-82.

Тип муниципального учреждения – бюджетное учреждение.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Краснозерский лицей №2 имени Ф.И. Анисичкина», является общеобразовательной организацией обеспечивающей реализацию прав граждан на общедоступное и бесплатное начальное общее, основное общее, среднее общее образование по основным общеобразовательным программам в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

В проверяемый период директор МБОУ «Краснозерского лицея №2 имени Ф.И.Анисичкина» - Кучерова Елена Владимировна.

В соответствии с заключенным договором от 13.01.2005 г. №13 «О ведении бухгалтерского учета, материально-техническом и информационном обслуживании», ведение бухгалтерского учета, функции информационного обеспечения в учреждении осуществляются муниципальным казенным учреждением Краснозерского района Новосибирской области «Центр бухгалтерского материально-технического и информационного обеспечения» (директор Цыцова Ольга Григорьевна, главный бухгалтер в период с 01.01.2020г по 11.10.2020 г.)– Бровченко Галина Николаевна, (в период с 12.10.2020 г. по 31.12.2020 г.) – Булгакова Нина Владимировна.

Проверка проводилась выборочным путем по предоставленным документам, а также на основании информации, опубликованной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации и заказов по адресу www.zakupki.gov.ru (далее по тексту – официальный сайт).

1. Наличие и порядок назначения контрактного управляющего, формирование комиссии по осуществлению закупок.

Согласно части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок – контрактного управляющего.

Приказом 223-а от 29.09.2020г. в учреждении утверждено Положение о контрактном управляющем и должностная инструкция контрактного управляющего – в лице директора МБОУ «Краснозерский лицей №2 имени Ф.И.Анисичкина» Кучерова Елена Владимировна.

В целях исполнения требований ст.39 закона о контрактной системе приказом МБОУ «Краснозерский лицей №2 имени Ф.И.Анисичкина» от 27.01.2020 г. №15-2 «Об утверждении состава комиссии по закупкам» МБОУ «Краснозерский лицей №2 имени Ф.И.Анисичкина» создана единая комиссия по осуществлению закупок. В составе комиссии шесть человек, трое из них имеют профессиональную переподготовку или прошли курсы повышения квалификации в сфере закупок.

2. Планирование и обоснование закупок.

2.1. Проверка своевременности формирования, утверждения и размещения в единой информационной системе в сфере закупок плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В соответствии со ст.72 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений БК РФ.

Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд порядке.

Требования к порядку формирования, утверждения и ведения плана-графика для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также требования к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг установлены Положением, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 г. №1279 «Об установлении порядка формирования утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации».

Согласно Постановлению от 30.12.2019 г № 978 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальными учреждениями Краснозерского района Новосибирской области», был утвержден план финансово-хозяйственной деятельности учреждения от 24.01.2020 г.

Выше указанное Положение устанавливает порядок формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенности включения информации, указанной в ч.4 ст.16 Федерального закона, (далее соответственно - единая информационная система, план-график, Федеральный закон), в план-график, требования к форме планов-графиков в соответствии с Федеральным законом. План-график утверждается в течение 10 рабочих дней.

Объем финансового обеспечения по каждому коду бюджетной классификации в рамках каждого идентификационного кода закупки формируется в единой информационной системе или передается в единую информационную систему посредством информационного взаимодействия единой информационной системы с государственной интегрированной информационной системой управления общественными финансами "Электронный бюджет" (далее - система "Электронный бюджет") и

региональными и муниципальными информационными системами в сфере закупок заказчиками.

Первоначальная версия плана-графика на 2020 финансовый год утверждена директором учреждения 30.01.2020 г. и размещена в ЕИС 30.01.2020 г.

На основании п.22 Постановления Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 г. №1279, при возникновении обстоятельств, предвидеть которые на дату утверждения плана-графика было невозможно, осуществляется его корректировка. На основании данных на официальном сайте в проверяемый период 61 раз вносились изменения в план график.

Все внесенные в план-график изменения утверждены приказами руководителя учреждения и размещены в ЕИС без нарушений законодательства.

В ходе проверки установлено, что в последней редакции плана-графика, размещенного на официальном сайте ЕИС (с учетом внесенных изменений) 23.12.2020 г., сумма средств на осуществление закупок в 2020 году составляет 12777686 рублей 64 копейки, что соответствует объему средств, направленных на финансирование закупок для государственных и муниципальных нужд, в проверяемом периоде. Запланированные суммы совокупного годового объема закупок на 2020 год и плановый период 2021 и 2022гг. не превышают утвержденные лимиты бюджетных обязательств, доведенных до учреждения главным распорядителем бюджетных средств на соответствующий год.

Объемы закупок в соответствии с утвержденным и размещенным в ЕИС планом-графиком закупок составляют:

Наименование объекта закупки	Сумма на 2020 год, руб.	Сумма на 2021 год, руб.	Сумма на 2022 год, руб.
Поставка электроэнергии (п.29 ч.1 ст.93 44-ФЗ)	262132,00	0,00	-
Поставка тепловой энергии (п.1 ч.1 ст.93 44-ФЗ)	0,00	1851709,59	-
Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. руб. (п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ)	1938022,93	17600,00	-
Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. руб. (п.5 ч.1 ст.93 44-ФЗ)	5846509,87	0,00	-

Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 300000 тыс. руб. (электронный аукцион ст.59 44-ФЗ)	4723147,20	1851812,20	-
Оказание услуг по обращению твердых коммунальных услуг (п.8 ч.1 ст.93 44-ФЗ)	7874,64	0,00	-
ИТОГО:	12777686,64	3721121,79	-

Годовые объемы закупок у единственного поставщика по п.4. и по п.5 ч.1 ст.93 44 ФЗ не превышены.

2.2.Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных законодательством Российской Федерации в сфере закупок и обоснованности закупок.

Обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана-графика закупок в соответствии со ст.18 44-ФЗ. Осуществляется обоснование закупки заказчиком на этапе планирования и представляет собой установление соответствия планируемой закупки действительным целям осуществления закупок.

При составлении и формировании плана предполагаемых закупок обоснованию подлежит непосредственно объект закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели данной закупки.

При формировании плана графика обосновывать необходимо начальную стоимость контракта и метод определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

2.3.Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В течение 2020 года заказчиком включен в план-график закупок и осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1,4,5,8,29 ч.1 ст.93 44-ФЗ. НМЦК при осуществлении данной закупки заключенной в соответствии с п.1, п.8 и п.29 ч.1 ст.93 44-ФЗ определена тарифным методом с учетом утвержденных норм расходов электрической энергии, тепловой энергии, твердых коммунальных отходов и согласно действующим тарифам на продукцию (услуги) предприятий. Нарушения в соответствии со ст.22 44-ФЗ не выявлены.

Всего в 2020 году заказчиком осуществлено закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения на сумму 12777686 рублей 64 копейки:

- в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлены закупки у ЕП на общую сумму 1938022,93 рублей;

- в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлены закупки у ЕП на общую сумму 5846509,87 рублей;
- в соответствии с п.29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлены закупки у ЕП на общую сумму 262132,00 рублей;
- в соответствии с п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлены закупки у ЕП на общую сумму 7874,64 рублей;
- в соответствии со ст.59 по результатам электронных аукционов Федерального закона № 44-ФЗ осуществлены закупки на общую сумму 4723147,20 рублей.

3. Заключение и исполнение контракта.

3.1. Проверка наличия в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ.

На соблюдение требований ч.1 ст.23, ч.2 ст.34 ФЗ от 05.04.2013 г. №44 –ФЗ были проверены в муниципальных контрактах на наличие в них обязательных условий, таких как:

- идентификационный код (далее - ИКЗ);
- указания на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;
- а также, что изменение условий контрактов не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей 95 настоящего Федерального закона.

В проверяемом периоде данные условия были соблюдены и прописаны в муниципальных контрактах, нарушений не обнаружено.

3.2. Проверка своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту.

Согласно ч.13.1 ст.34 ФЗ от 05.04.2013 №44-ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, нарушений по срокам оплаты не установлено, все муниципальные контракты оплачены в установленные сроки.

3.3. Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В проверяемом периоде, в соответствии с ч.65 ст.112 44-ФЗ об особенностях исполнения контракта 0151300016820000022 от 22.04.2020г. с ООО «Умика», был нарушен срок поставки товара, взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в связи с распространением коронавирусной инфекции. В итоге на основании дополнительных соглашений № б/н от 22.05.2020 г, №б/н от 21.06.2020 г, №б/н от 21.07.2020 г., №б/н от 21.08.2020 г., срок поставки товара был продлён.

3.4. Проверка соответствия соблюдения порядка приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления

закупки, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Таким образом, при осуществлении приемки товара необходимо оценить предоставленные исполнителем результаты исполнения контракта на предмет соответствия его условиям заключенного контракта.

Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям контрактов (договоров). Нарушения не выявлены.

3.5. Проверка соответствия использования средств на приобретение поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Фактов неэффективного и нецелевого использования средств на приобретение поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не установлено.

3.6. Проверка наличия и своевременности размещения в единой информационной системе информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок.

Информация о контрактах, заключенных в соответствии с п.8 ч.1, п.29 ч.1 ст.93 44-ФЗ и со ст.59 44-ФЗ по результатам электронных аукционов, размещена в ЕИС в реестре контрактов, заключенных заказчиком.

По результатам проведенной проверки в отчетах заказчика об исполнении контракта в ЕИС, информация размещена своевременно, нарушений не установлено.

3.7. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Для проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги были сверены данные регистров бухгалтерского учета (журналы - операций) с данными первичных учетных документов, указанных в контракте (договоре) в качестве подтверждения факта поставки товара, выполнения работ, оказания услуг (акты выполненных работ, акты оказанных услуг, накладные и др.).

В результате проверки было подтверждено своевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, надлежащее оформление первичных документов, подтверждающих факты хозяйственной деятельности, а именно соблюдение норм действующего законодательства и нормативных правовых актов.

Должностное лицо, уполномоченное на проведение проверки:

Ведущий специалист по
внутреннему финансовому
контролю

09 августа 2021 года



Я.Ю.Молочкина

Копию акта контрольного
мероприятия получил:

Директор школы

09 августа 2021 года



Е.В.Кучерова

Чумаков В. А.