



**АДМИНИСТРАЦИЯ
КРАСНОКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

617060, Пермский край, г. Краснокамск, пр-т Маяковского, 11

**АКТ
плановой камеральной проверки № 2019/2-2-2**

г. Краснокамск
(место составления)

30 сентября 2019 г.
(дата составления)

1. Общая часть.

1.1. Наименование контрольного органа: Управление экономического развития администрации Краснокамского городского округа.

1.2. Основание; цели проведения проверки:

– часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе);

– постановление администрации города Краснокамска от 18 апреля 2019 г. № 316-п «О возложении функций органа, уполномоченного на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Краснокамского городского округа»;

– постановление администрации города Краснокамска от 13 мая 2019 г. № 365-п «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

– План проверок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд Краснокамского городского округа на 2 полугодие 2019 г., утвержденный распоряжением администрации города Краснокамска от 21 июня 2019 г. № 8.1-р;

– распоряжение администрации города Краснокамска от 13 августа 2019 г. № 16.1-р «О проведении плановой камеральной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального бюджетного учреждения «Мысовская средняя общеобразовательная школа».

Проверка проведена с целью предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд Краснокамского городского округа при планировании и осуществлении закупок.

1.3. Субъект проверки: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Мысовская средняя общеобразовательная школа» (далее – Заказчик), место нахождения, место осуществления деятельности: Российская Федерация, 617071, Пермский край, г. Краснокамск, с. Мысы, ул. Школьная, д.11; ИНН 5916008487; КПП 591601001; ОГРН 1025901847003.

1.4. Предмет плановой проверки: Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд Краснокамского городского округа при планировании и осуществлении закупок.

1.5. Проверяемый период: с 01 января 2018 г. по 31 августа 2019 г.

1.6. Состав проверочной группы:

1. Куличков Илья Игоревич, начальник управления экономического развития администрации Краснокамского городского округа, руководитель проверочной группы

2. Чернова Ирина Юрьевна, заместитель начальника управления – начальник отдела экономической политики и контроля управления экономического развития администрации Краснокамского городского округа, заместитель руководителя проверочной группы

3. Борисова Светлана Алексеевна, главный специалист отдела экономической политики и контроля управления экономического развития администрации Краснокамского городского округа, член проверочной группы.

1.7. Место проведения проверки: проверка проведена по месту нахождения органа контроля.

1.8. Срок проведения проверки: с 09 сентября 2019 г. по 27 сентября 2019 г.

1.9. Условия, препятствующие проведению проверки: случаи отказа в предоставлении информации и препятствования в работе отсутствуют.

1.10. Перечень не представленных документов и информации по запросам должностных лиц проверочной группы по проведению проверки: нет.

1.11. Проверка проведена выборочным способом. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения проверки, исследован полностью.

2. Общая часть:

Заказчик в 2018 году осуществлял свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления системой образования администрации Краснокамского муниципального района от 15 декабря 2011 г. № 631, в 2019 году – на основании Устава, утвержденного приказом Управления системой образования администрации города Краснокамска от 28 января 2019 г. № 60-о.

В соответствии с положениями статьи 38 Закона о контрактной системе приказом Заказчика от 14 мая 2018 г. № 20/1-Л контрактным управляющим назначена Барышева Ольга Вениаминовна, социальный педагог. Этим же приказом утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

В 2018 году в период до 14 мая 2018 г. обязанности контрактного управляющего исполняла Ушакова Татьяна Владимировна, главный бухгалтер МБОУ «Мысовская средняя общеобразовательная школа», назначенная приказом Заказчика от 11 сентября 2014 г. № 40/2-л.

Главным распорядителем бюджетных средств для Заказчика в 2018 году являлось Управление системой образования администрации Краснокамского муниципального района, в 2019 году является Управление системой образования администрации города Краснокамска.

3. В ходе проверки были изучены следующие вопросы:

3.1. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона о контрактной системе, и обоснованности закупок.

Согласно части 1 статьи 18 Закона о контрактной системе обоснование закупок осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика закупок и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Закона о контрактной системе, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Согласно части 1 статьи 18 Закона о контрактной системе, пункта 4 Правил обоснования закупок, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 05 июня 2015 г. № 555 (далее – Правила обоснования закупок), обоснование закупок осуществляется заказчиками при формировании и утверждении плана закупок и плана-графика, путем заполнения форм обоснования закупок, установленных Правительством Российской Федерации.

В период проведения контрольного мероприятия органом контроля проверены:

– Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2018 г. и плановый период 2019 – 2020 г.г. (далее – Форма обоснования к плану закупок на 2018 год);

– Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2019 г. и плановый период 2020 – 2021 г.г. (далее – Форма обоснования к плану закупок на 2019 год);

– Форма обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2018 г. (далее – Форма обоснования к плану-графику на 2018 г.);

– Форма обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2019 г. (далее – Форма обоснования к плану-графику на 2019 г.).

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 05 июня 2015 г. № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее – Постановление № 555) форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок прилагается к плану закупок. В случае внесения изменений в план закупок изменения вносятся в соответствующие формы обоснований закупок. Также форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок прилагается к плану-графику закупок. В случае внесения изменений в план-

график закупок изменения вносятся в соответствующие формы обоснований закупок.

План закупок Заказчика на 2018 г. и плановый период 2019 – 2020 г.г. утвержден руководителем Заказчика 29 декабря 2017 г. и размещен на сайте 29 декабря 2017 г. в установленный Законом о контрактной системе срок.

План закупок Заказчика на 2019 г. и плановый период 2020 – 2021 г.г. утвержден 19 февраля 2019 г. с нарушением срока, установленного частью 8 статьи 17 Закона о контрактной системе, на 24 рабочих дня, размещен в ЕИС 20 февраля 2019 г. в установленный Законом о контрактной системе срок.

План-график закупок Заказчика на 2018 г. утвержден 29 декабря 2017 г. в установленный Законом о контрактной системе срок и размещен в ЕИС 24 января 2018 г. с нарушением срока, установленного частью 15 статьи 21 Закона о контрактной системе, на 9 рабочих дней.

План-график закупок Заказчика на 2019 г. утвержден 22 февраля 2019 г. с нарушением срока, установленного частью 10 статьи 21 Закона о контрактной системе, на 27 рабочих-дней, размещен в ЕИС 22 февраля 2019 г. в установленный Законом о контрактной системе срок.

Данные нарушения влекут административную ответственность, предусмотренную частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (далее – КоАП).

Эти нарушения также отражены в Акте плановой проверки № 2019/2-1-2 от 30 сентября 2019 г.

В нарушение статьи 18 Закона о контрактной системе в Форме обоснования к плану закупок на 2018 год и в Форме обоснования к плану закупок на 2019 год в графе 4 не указано наименование муниципальной программы.

Проверкой соблюдения требований к Форме обоснования к плану-графику закупок на 2018 г. и к Форме обоснования к плану-графику закупок на 2019 г. установлено следующее:

– в нарушение пункта 6 Правил обоснования закупок по объекту закупки «Товары, работы, услуги на сумму, не превышающую 300 тыс. руб. (п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе)» и объекту закупки «Товары, работы, услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. руб. (п.5 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе)» не осуществлено обоснование годового объема закупок (в графе 7 не указана информация о его соответствии ограничениям годового объема закупок, установленным Законом о контрактной системе), не заполнена графа 8.

В Форме обоснования к плану-графику на 2018 г. по объекту закупки «Устройство ограждения по периметру» информация, указанная в графе 9, не соответствует наименованию графы.

Данные нарушения влекут административную ответственность, предусмотренную частью 2 статьи 7.29.3 КоАП.

3.2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона о контрактной системе.

Под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными

внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок не проводилась, в связи с тем, что Заказчик не является органом, устанавливающим требования к закупаемым муниципальными органами их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений в соответствии с частью 5 статьи 19 Закона о контрактной системе.

3.3. Соблюдение требований к определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

В соответствии с пунктом 1 части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе при формировании плана-графика обоснованию подлежит начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 настоящего Федерального закона.

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона о контрактной системе Заказчиком определяются и обосновываются начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Законом о контрактной системе случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) посредством применения методов, рекомендуемых приказом Минэкономразвития РФ от 02 октября 2013 г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее – Приказ № 567).

Проверкой соблюдения требований к определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги, нарушений не установлено.

3.4. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В соответствии с частью 4 статьи 34 Закона о контрактной системе в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Изучив документы о проведении электронного аукциона на устройство ограждения по периметру (№ закупки 0856300009318000044 от 30 мая 2018 г.), по результатам которого был заключен муниципальный контракт от 06 июля 2018 г. № ф.2018.301903 на сумму 1 276 006,70 руб. (далее – муниципальный контракт от 06 июля 2018 г.), документы по приемке: Акт о приемке выполненных работ (КС-2) и Справку о стоимости выполненных работ (КС-3), проверочная группа пришла к выводу, что Заказчиком нарушены сроки приемки работ. Акт о приемке выполненных работ (КС-2) и справка о стоимости выполненных работ от 31 августа 2018 г., подписаны со стороны Заказчика 27 сентября 2018 г. с нарушением срока на 22 календарных дня (пункт 5.2 муниципального контракта от 06 июля 2018 г.). Тем самым была нарушена часть 7 статьи 94 Закона о контрактной системе.

Согласно пояснениям Заказчика, срок приемки работ Заказчиком нарушен не был, были нарушены сроки выполнения работ со стороны Подрядчика.

Заказчиком в адрес Подрядчика были направлены претензии: от 08 августа 2018 г. № 68, от 04 сентября 2018 г. № 77, от 15 октября 2018 г. б/н о том, что работы не выполнены в срок согласно условиям муниципального контракта, а также о требовании взыскания с Подрядчика сумм неустоек по муниципальному контракту от 06 июля 2018 г., с приложенным расчетом в указанных претензиях. Сумма неустойки согласно расчетам Заказчика составила 18 310,70 руб.

Ознакомившись с расчетами по суммам неустойки, проверочная группа пришла к выводу, что при расчете сумм неустойки завышено количество дней просрочки.

Муниципальный контракт заключен 06 июля 2018 г. Согласно пункту 3.1 муниципального контракта срок выполнения работ – 25 календарных дней. Начало выполнения работ – 07 июля 2018 г., окончание выполнения работ – 31 июля 2018 г., поскольку в соответствии со статьей 191 Главы 11 Гражданского Кодекса РФ течение срока, определенного периодом времени, начинается на следующий день после календарной даты или наступления события, которым определено его начало. Фактический срок выполнения работ Подрядчиком – 27 сентября 2018 г., о чем свидетельствует подписанный со стороны Заказчика Акт о приемке выполненных работ (КС-2). Общее количество дней просрочки исполнения муниципального контракта составило 57 календарных дней.

В связи с этим, полагаем, что расчет неустойки должен быть следующим:

$(1\,276\,006,70 \text{ руб.} * 7,25\% / 300) * 47 \text{ дн.} = 14\,493,31 \text{ руб.}$ (с 01 августа 2018 г. по 16 сентября 2018 г.);

$(1\,276\,006,70 \text{ руб.} * 7,5\% / 300) * 10 \text{ дн.} = 3\,190,02 \text{ руб.}$ (с 17 сентября 2018 г. по 26 сентября 2018 г.).

ИТОГО сумма неустойки составила 17 683,33 руб.

В связи с тем, что обеспечение исполнения контракта было представлено в виде банковской гарантии, Заказчик должен был в соответствии с частью 7.2 статьи 96 Закона о контрактной системе и в соответствии со вторым абзацем пункта 6.5 муниципального контракта от 06 июля 2018 г., также направить в АКБ «Абсолют Банк» (публичное акционерное общество), выдавшему банковскую гарантию по обеспечению муниципального контракта от 06 июля 2018 г., требование платежа по банковской гарантии. Заказчик данное требование не направлял.

Таким образом, в связи с тем, что Заказчиком не было своевременно направлено в адрес АКБ «Абсолют Банк» требование платежа по банковской гарантии, были недополучены бюджетные средства в сумме 17 683,33 руб.

3.5. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Приемка товаров, работ, услуг по договорам, заключенным Заказчиком в проверяемом периоде производилась на основании товарных накладных, актов выполненных работ (оказанных услуг), универсальных передаточных документов.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям заключенных договоров нарушений не выявлено.

3.6. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

В ходе выборочной проверки случаев несвоевременного, неполного и недостоверного отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

3.7. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Выборочной проверкой соответствия использования приобретенного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупок нарушений не установлено. Приобретаемые товары, выполненные работы, оказанные услуги использованы Заказчиком для осуществления функций Заказчика, определенных Уставом Заказчика.

3.8. Выводы по результатам плановой камеральной проверки:

По результатам плановой камеральной проверки МБОУ «Мысовская средняя общеобразовательная школа» допущено нарушение пункта 6 Правил обоснования закупок по объекту закупки «Товары, работы, услуги на сумму, не превышающую 300 тыс. руб. (п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе)» и объекту закупки «Товары, работы, услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. руб. (п.5 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе)» не осуществлено обоснование годового объема закупок (в графе 7 не указана информация о его соответствии ограничениям годового объема закупок, установленным Законом о контрактной системе), не заполнена графа 8.

В Форме обоснования к плану-графику на 2018 г. по объекту закупки «Устройство ограждения по периметру» информация, указанная в графе 9, не соответствует наименованию графы.

Данные нарушения влекут административную ответственность, предусмотренную частью 2 статьи 7.29.3 КоАП.

4. Меры, применяемые к МБОУ «Мысовская средняя общеобразовательная школа» по результатам плановой камеральной проверки.

4.1. Предписание об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок не выдавать в связи с тем, что выявленные нарушения не

повлияли на процедуры осуществления закупок, а также в связи с невозможностью их устранения.

4.2. Информацию о выявленных нарушениях передать в Министерство финансов Пермского края для рассмотрения вопроса о привлечении должностных лиц к административной ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Настоящий Акт составлен в 3 экземплярах:


– 1 экз. хранится в Управлении экономического развития администрации Краснокамского городского округа;

– 1 экз. – для направления в МБОУ «Мысовская средняя общеобразовательная школа»;

– 1 экз. – для направления в Министерство финансов Пермского края.

Начальник управления экономического развития администрации Краснокамского городского округа

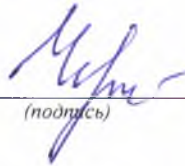
(руководитель проверочной группы)


(подпись)

И.И. Куличков
(расшифровка подписи)

Заместитель начальника управления – начальник отдела экономической политики и контроля управления экономического развития администрации Краснокамского городского округа, заместитель руководителя проверочной группы

(заместитель руководителя проверочной группы)


(подпись)

И.Ю. Чернова
(расшифровка подписи)

Главный специалист отдела экономической политики и контроля управления экономического развития администрации Краснокамского городского округа

(член проверочной группы)


(подпись)

С.А. Борисова
(расшифровка подписи)

30 сентября 2019 г.