

## АКТ № 14

плановой камеральной проверки по осуществлению контроля в рамках ч.8 статьи 99 от 05.04.2013г.№44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Муниципальном учреждении Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район»

с. Бичура

13.08.2021 г.

В соответствии с планом проверок, утверждённого приказом №45 от 25.12.2020г., программой проведения плановой выборочной проверки за соблюдением Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», консультантом МУ «Финансовое управление» Перелыгиной Т.С. проведено контрольное мероприятие в Муниципальном учреждении Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район». Проверяемый период 2020 год. Цель проверки выявление нарушений законодательства РФ о размещении заказов; предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ в сфере закупок, основание п.8 ст. 99 федерального закона от 05.04.2013№44-ФЗ. Срок проведения проверки с 7 июля 2021г. по 13.08.2021г.

В ходе проверки использованы следующие документы: Статья 99 Федерального закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ); Постановление Правительства РФ от 28.11.2013г. №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения»; Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. №195-ФЗ (ред. от 07.03.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 31.03.2017); Постановление Правительства Российской Федерации от 23 июля 2020 г. № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», Постановление МКУ Администрации муниципального образования «Бичурский район» РБ от 29 января 2021г №28 «Об утверждении

муниципального стандарта внутреннего финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», Постановление МКУ Администрации муниципального образования «Бичурский район» РБ от 22 марта 2021 г. № 105 «Об утверждении муниципального стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц финансового управления и объектов внутреннего муниципального финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля»; Постановление МКУ Администрации муниципального образования «Бичурский район» РБ от 29 января 2021 г. № 27 «Об утверждении стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего муниципального финансового контроля»; Приказ от 22.06.2021г. № 25 ИО начальника МУ финансовое управление Администрации МО «Бичурский район» о проведении плановой выборочной камеральной проверки в Муниципальном учреждении Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район».

Полное наименование учреждения: Муниципальное учреждение Управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район», сокращенное МУ Бичурское РУО.

Место нахождения: 671360, Республика Бурятия, Бичурский район, с. Бичура, ул. Советская, 43.

ИНН 0303005287

КПП 030301001

ОКВД 75.11.31

Расчетный счет 40204810400000000012, лицевые счета 03023014720, 05023014720

ОКПО 02299581

ОКТМО 816094415

Начальник: Иванов Николай Андреевич назначен на должность распоряжением по личному составу от 20 ноября 2019 г. за №244, Главный бухгалтер в проверяемом периоде Свиридова Галина Петровна назначена на должность приказом Муниципального учреждения Управление образованием Администрации МО «Бичурский район» от 1 марта 2019г. №13, Халецкая Галина Константиновна назначена на должность приказом Муниципального учреждения Управление образованием Администрации МО «Бичурский район» от 05.10.2020г. №252, на момент проверки главный бухгалтер Разуваева И.Г. назначена на

должность приказом начальника Муниципального учреждения Управление образованием Администрации МО «Бичурский район» от 12.07.2021 г. №140. Контрактный управляющий в проверяемом периоде Коноваленкова О.Л. назначена на должность приказом начальника Муниципального учреждения Управление образованием Администрации МО «Бичурский район» от 01.07.2017г. за №156.3, на момент проверки специалист в сфере закупок Богданова М.М., назначена приказом начальника Муниципального учреждения Управление образованием Администрации МО «Бичурский район» от 28.01.2021г. за №3

Муниципальное учреждение Районное управление образованием Администрации муниципального образования «Бичурский район» Республики Бурятия (далее по тексту –Управление) является структурным подразделением Муниципального казенного учреждения Администрации муниципального образования «Бичурский район», осуществляющим решение вопросов местного значения с сфере образования и реализующим полномочия органов государственной власти, переданные в соответствии с действующим законодательством и настоящим Уставом Учреждения.

В ходе проверки изучены следующие документы:

Копия приказа по МУ Бичурское РУО о составе единой действующей аукционной комиссии по рассмотрению заявок на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для заключения муниципального контракта №56-б от 26.02.2020г.; копия приказа по МУ Бичурское РУО о составе единой действующей комиссии по размещению заказов на поставку товаров, выполненных работ, оказания услуг №552 от 02.10.2018г.; копия приказа №205-а от 05 сентября 2019г. «О внесении изменений в Приказ МУ Бичурское РУО №148 от 30.06.2019г «Об утверждении Положения об экспертной комиссии при Муниципальном учреждении Районное управление образованием Администрации МО «Бичурский район» по проверке соответствия поставляемых товаров, работ, услуг требованиям, установленным муниципальными контрактами утвердить в соответствии с приложением №1 к данному приказу; оборотно -сальдовые ведомости, отчет о состоянии лицевого счета, отчет о финансовых результатах деятельности на 1 января 2021г., отчет о движении денежных средств на 1 января 2021г., отчет о бюджетных обязательствах на 1 января 2021г., сведения по дебиторской и кредиторской задолженности на 1 января 2020-2021г, счет- фактуры, акты выполненных работ, предоставленных услуг, договоры, муниципальные контракты, авансовые отчеты, планы графики закупок; Устав учреждения. Необходимые документы, информация

для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства, в соответствии с запросом предоставлены в полном объеме.

Проверка осуществлялась в отношении:

- порядка организации осуществления закупок;
- планирования и обеспечения муниципальных нужд;
- определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании плана-графика;
- соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;
- нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона №44 ФЗ.

Способ проверки выборочный.

В ходе проверки установлено:

#### Порядок организации осуществления закупок

Учреждение осуществляет деятельность по ведению бухгалтерского учета как непосредственно в Управлении, так и в подведомственных муниципальных и автономных бюджетных учреждениях системы образования по договорам о передачи полномочий по ведению бухгалтерского учета. Финансовое обеспечение деятельности в Управление осуществляется на основании бюджетной сметы за счет средств местного бюджета, межбюджетных трансфертов и иных внебюджетных источников в установленном законом порядке. 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, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего) или специалиста по закупкам. Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (ч.6 ст.38 Закона №44-ФЗ.)

Заказчиком выполнено требование ст.38 Закона №44-ФЗ: на момент проверки контрактным управляющим назначена Богданова Марианна Михайловна приказом МУ Бичурское РУО от 28.01.2021г.. №3. Богданова М.М. прошла обучение в 2021 году в автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Институт

государственного и муниципального управления» выдан диплом о профессиональной переподготовки №542414599220 от 31 мая 2021г.

В проверяемом периоде контрактным управляющим была Коноваленкова О.Л. Коноваленкова О.Л. прошла обучение в частном образовательном учреждении дополнительного образования (Южный институт кадрового обеспечения) в 2020 году, выдан диплом.

В учреждении разработано положение об экспертной комиссии при Муниципальном учреждении Районное управление образованием Администрации МО «Бичурский район» по проверке соответствия поставляемых товаров, работ, услуг требованиям, установленным муниципальными контрактами.

#### Планирование и обеспечение муниципальных нужд.

Планирование закупок в проверяемый период осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок. Денежные средства на закупку товаров, работ, предоставление услуг для муниципальных нужд в бюджете были запланированы в сумме 2 635 291,99 руб., из них денежные средства в сумме 110 365,93 руб. подлежат на закупку ГСМ по контракту №03230005149000015 от 26.12.2019г., срок исполнения данного контракта 31.06.2020г. поэтому сумма ЛБО в плане графике закупок для заключения договоров на 2020г. должна составлять 2 524 926,06 руб. В нарушение п.3 ст. 16 объем финансового обеспечения на 2020 год, включенный Заказчиком в План закупок, не соответствует объему финансового обеспечения по расходам на закупку товаров, работ, услуг на 2020 год и составляет 2 604 942,91 руб. Кассовый расход на закупку товаров, работ и услуг составил 2 622 842,69 руб., фактический расход с учетом дебиторской и кредиторской задолженности составил 2 602 180,78 руб. По договорам заключенным в 2019 году на 2020 год оплачено 110 365,93руб., по контрактам заключенным в 2020 году оплачено 615 997,13 руб. Всего по закупкам на конкурсной основе оплачено 726 363,06 руб., по закупкам без конкурса по п. 4 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ до шестисот тысяч рублей произведена оплата на сумму 1 896 479,63руб.

В плане графике закупок предусмотрена закупка на приобретение оргтехники и комплектующих материалов для компьютерного оборудования на сумму 110 326,10 руб., согласно чего заключен Муниципальный контракт № 0302300051420000002 от 02.07.2020г. на сумму 94 323,50 руб. с ООО "Инженерные системы". Далее заключено дополнительное соглашение от 23.07.2020г. №1 об увеличении объема

работ с пропорциональным увеличением цены контракта на сумму 110 326,1 руб. Материальные ценности были поставлены на учет 29.07.2020г., оплата по контракту была произведена 12.10.2020г., в нарушение ч.3 ст.103 №44-ФЗ. Информация об исполнении контракта в ЕИС размещена не своевременно, в соответствии с ч.3 статьи 103 Закона №44-ФЗ заказчики в течении пяти рабочих дней с даты заключения или исполнения контракта обязаны направить информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, для включения в реестр контрактов, в данном случае информация об исполнении контракта размещена 29.12.2020г.

В плане графике закупок предусмотрена закупка на приобретение услуги внутрizonовой телефонной связи, согласно чего заключен Муниципальный контракт № 33000057 от 06.02.2020г. на сумму 238 936,00 руб. на предоставление услуги внутрizonовой телефонной связи от ПАО "Ростелеком", далее заключено дополнительное соглашение от 27.06.2020г. №1 о расторжении контракта при исполнении на сумму 102 279,45 руб. В нарушение ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ информация о заключении дополнительного соглашения на сайте в ЕИС размещена не своевременно, в данном случае информация о заключении дополнительного соглашения к контракту размещена 20.08.2020г.

В плане графике закупок на 2019год предусмотрена закупка на приобретение ГСМ, согласно чего заключен Муниципальный контракт № 302300051419000015 от 26.12.2019г. на сумму 199 330,33 руб. на поставку Бензина автомобильного АИ-92 от ООО "РН-КАРТ", фактически выбрано ГСМ на сумму 110 365,93 руб. к данному контракту было составлено доп. соглашение от 20.07.2020г. об изменении цены контракта . В нарушение ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ информация о заключении дополнительного соглашения на сайте в ЕИС размещена не своевременно , а именно 30.12.2020г. дата окончания исполнения 30.06.2020г.

В плане графике закупок предусмотрена закупка на приобретение ГСМ в сумме 112 900 руб., согласно чего заключен Муниципальный контракт №0102300004520000048 от 17.07.2020г. По данному контракту не размещена информация о контракте в ЕИС на портале закупок.

Средства на финансирование закупок в Муниципальном учреждении  
Управление образованием Администрации муниципального образования  
«Бичурский район»

Учреждение	КОСГУ	Наименование расходов	Утверждено плановых назначений	исполнено	Приобретено
МУ Бичурское РУО	221	Услуги связи	245393,55	245393,55	248053,78
	222	Транспортные услуги			32680
	223	Коммунальные услуги	142622,91	142622,91	142622,91
	225	Услуги по содержанию имущества	46900	46900	46900
	226	Прочие работы услуги	714706	714706	714706
	227	Страхование	2255,66	2255,66	2255,66
	290	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	17900	17900	17900
	310	Увеличение стоимости основных средств	483579	483579	483579
	340	Увеличение стоимости материальных запасов	981934,87	969485,57	914073,21
Итого			2635291,99	2622842,69	2602180,78

Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании плана-графика

На основании ч.1 ст. 22 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупок начальная (максимальная) цена контрактов (договоров) определяется в соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013года №567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения

начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)». В случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения настоящей части не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 ч. 4 ст.93 Закона №44-ФЗ. Проверкой установлено, что при определении начальной (максимальной) цены контрактов для конкурентных способов определения поставщика учреждением применялись тарифный метод, метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка.) По данному пункту нарушений не установлено.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта

Проверено соответствие предмета контракта, цены, объема фактически поставленного товара, оказанной услуги, выполненной работы условиям контракта, документаций о закупке, в результате чего выявлено исполнение контракта, договора с нарушением существенных условий:

-при выдаче денежных средств в подотчет не оформляется заявление подотчетного лица, где указывается на какие нужды требуются денежные средства.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка результатов 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.

- в нарушение ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта учреждением проводилась не всегда.

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

В соответствии с п.7 ч.8 ст.99 №44-ФЗ проведена выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки. В результате проверки выявлено, что поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги производились с определенной целью и используются в этом направлении. Нарушений по данному пункту не установлено.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона 44-ФЗ

В соответствии с п. 5 ст. 19 Федерального закона 44-ФЗ, муниципальные органы на основании общих правил нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, установленных Правительством РФ, утверждают требования к закупаемым ими и подведомственными указанным органам учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций, указанных органов и подведомственных им учреждений.

Под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам принимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Правительство РФ устанавливает общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд (пункт 3 статьи 19 Закона № 44-ФЗ).

Согласно пункту 4 статьи 19 Закона № 44-ФЗ высшие исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации, местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными пунктом 3 статьи 19 Закона № 44-ФЗ, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения соответственно нужд субъектов РФ и муниципальных нужд, в том числе:

1) Требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) Правила определения требований к закупаемым государственными органами, органами управления государственными внебюджетными фондами, муниципальными органами, соответственно их территориальными органами и подведомственными указанными органами казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельными видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

В Учреждении правила нормирования не разработаны и соответственно не размещены на сайте в ЕИС.

Выводы:

в результате проверки установлено следующее:

-не своевременное размещение информации в ЕИС об исполнении муниципального контракта, информации о заключении дополнительного соглашения к контракту, что является нарушением ч.3 статьи 103 №44-ФЗ;

-в нарушение части 3 статьи 94 №44-ФЗ Учреждением в проверяемом периоде не проводилась экспертиза результатов предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) целей, предусмотренных муниципальными контрактами, в части их соответствия условиям контракта, а так же не проводилась экспертиза по договорам заключенным на основании ч.1.п.4ст.93 №44-ФЗ;

- в нарушение п.3 ст. 16 объем финансового обеспечения на 2020 год, включенный Заказчиком в План закупок, не соответствует объему финансового обеспечения по расходам на закупку товаров, работ, услуг.

Предложения:

1. В дальнейшей работе не допускать аналогичных ошибок.
3. Виновных лиц привлечь к ответственности.
4. О дате и времени рассмотрения акта уведомить МУ финансовое управление в письменном виде в срок до 1 октября 2021г.

Консультант МУ финансовое  
управление МО «Бичурский район»

Перельгина Т.С.

Со справкой ознакомлены:

Начальник МУ Бичурское РУО

Иванов Н.А.

Главный бухгалтер  
Начальник МУ Бичурское РУО

Разуваева И.Г.

Контрактный управляющий  
Начальник МУ Бичурское РУО

Богданова М.М.

Ио начальника  
МУ финансовое управление

Оленникова В.Н.