

АКТ № 2
выездной проверки
муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения
средняя общеобразовательная школа № 4 имени В.А.Казбанова

г. Приморско-Ахтарск

31 января 2020 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 16 декабря 2019 года № 656-р «О проведении плановой выездной проверки», плана проведения плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок на первое полугодие 2020 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 18 октября 2019 года № 1592, в соответствии с Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 15 августа 2018 года № 1081.

Тема проверки: соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проверка проведена в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) по следующим вопросам:

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ;
2. Определение и обоснование 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;
3. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
4. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
5. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

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

Проверка осуществлялась выборочно, путем рассмотрения и анализа предоставленных документов, а также сведений, размещенных в на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru (далее - ЕИС).

Проверяемый период: с 1 января 2019 года по 9 января 2020 года.

В целом объем проверенных средств составил 7 263 053,10 рублей, выявлены нарушения и недостатки при осуществлении закупок на общую сумму 1 976 146,00 рублей.

Выездная проверка проведена главным специалистом сектора внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район Е.В.Червяковой.

Срок проведения проверки составил 13 рабочих дней с 10 января 2020 года по 28 января 2020 года.

Общие сведения о субъекте контроля:

Полное наименование субъекта контроля: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4 имени В.А.Казбанова.

Сокращенное наименование субъекта контроля: МБОУ СОШ № 4.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4 имени В.А. Казбанова (далее по тексту - Заказчик) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26.12.2018 № 1781.

Заказчик является юридическим лицом, имеет гербовую печать установленного образца, штамп, бланки с соответствующим наименованием, самостоятельный баланс и лицевые счета.

ИНН/КПП 2347007415 / 234701001

ОГРН 1022304519379.

Юридический адрес и место нахождения Заказчика: 353885, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, станица Ольгинская, улица Ленина, 100.

Учредителем и собственником имущества Заказчика является муниципальное образование Приморско-Ахтарский район.

Функции и полномочия учредителя осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом муниципального образования Приморско-Ахтарский район Управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее – Управление образования).

Предметом деятельности Заказчика является организация и осуществление образовательной деятельности по основным

общеобразовательным программам, обеспечение охраны здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребностей обучающихся в самообразовании и получении дополнительного образования.

Основным видом деятельности является образовательная деятельность.

В Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю на балансовом счете № 40701810603491000182 в Южном ГУ Банка России г. Краснодар Учреждению открыты следующие лицевые счета:

№ 20186002795 - лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002590 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

В проверяемом периоде руководителем муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 4 имени В.А. Казбанова являлись:

- директор Остроушко Елена Георгиевна на основании приказов Управления образования от 20.08.2009 № 197-л, от 10.10.2019 №353-л (с 21.08.2009 по 10.10.2019);

- директор Абрамян Наталья Евгеньевна на основании приказа Управления образования от 10.10.2019 № 354-л (с 11.10.2019 года по настоящее время).

Правом электронной подписи для работы на официальном сайте в ЕИС наделены: Остроушко Е.Г., Абрамян Н.Е.

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Приморско-Ахтарского района» (далее по тексту - Централизованная бухгалтерия) на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского и налогового учета от 09.01.2017 года № 35.

Подписывать расчетно-платежные документы в проверяемом периоде имели право:

Право первой подписи - руководитель Централизованной бухгалтерии Бунулу А.Т., заместитель руководителя - начальник экономического отдела Потягайло С.С., Чайка Н.И.

Право второй подписи - главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Кривонос Н.В., заместитель главного бухгалтера - начальник финансового отдела Попова Н.Н.

Настоящей проверкой установлено:

В соответствии с положениями части 7 статьи 3, части 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ учреждение является заказчиком.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, 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, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В проверяемом периоде обязанности контрактного управляющего Заказчика исполняла директор Остроушко Елена Георгиевна, а с 11 октября 2019 года в должности заместителя директора по ВР, на основании приказов от 09.01.2017 № 2/1, от 11.10.2019 № 635/1.

Остроушко Елена Георгиевна имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (удостоверение о повышении квалификации номер 232403670342 регистрационный номер 8076 дата выдачи 05.05.2016 года).

Планирование закупок на 2019 год осуществлялось по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Федерального закона от 1 мая 2019 года №71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (до 1 октября 2019 года).

Планирование закупок на 2020 год осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения плана-графика в соответствии с требованиями статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проверки рассмотрена информация размещенная Заказчиком в ЕИС:

- план закупок товаров работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 финансовый год и на плановый период 2020-2021 годов (далее – план закупок) утвержден 27.12.2018, размещен 27.12.2018 (версия 0). В 2019 году размещено 10 версий плана закупок (Уникальный номер плана закупок в ЕИС- 201903183001624001);

- план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год (далее - план-график) утвержден 28.12.2018, размещен 28.12.2018 (версия 0). В 2019 году размещено 10 версий плана-графика (Уникальный номер плана-графика в ЕИС - 2019031830016240010001);

- план-график закупок товаров, работ, услуг на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержден 30.12.2019, размещен 30.12.2019 (версия 0). (Уникальный номер плана-графика в ЕИС - 202003183001624001).

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статей 19 Федерального Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 1 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований ккупаемым 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).

Частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что Правительство Российской Федерации устанавливает общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе:

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

2) общие правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным 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).

На основании части 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, установлены правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе:

требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утверждены постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 01.06.2016 № 488;

правила определения требований к закупаемым муниципальными органами муниципального образования Приморско-Ахтарский район, соответственно их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органом казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утверждены постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 27.06.2016 № 586.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы, на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи, утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, 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.

Требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) утверждены приказом Управления образования от 26.08.2016 № 593 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных товаров, работ, услуг, в отношении которых управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и подведомственными ему казенными учреждениями и бюджетными учреждениями определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены, товаров, работ, услуг)» (в редакции приказа от 18.06.2019 № 571).

В ходе проверки соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статей 19 Федерального Закона № 44-ФЗ, нарушений не выявлено.

2. Определение и обоснование 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 утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год и плановый период 2020-2021 сумма денежных средств, предусмотренная на закупку товаров, работ, услуг на 2019 год составляет 7524297,20 рублей.

В соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сумма денежных средств, предусмотренная на закупку товаров, работ, услуг на 2020 год составляет 9402494,00 рублей.

Финансовое обеспечение деятельности Заказчика осуществляется за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также за счет поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

Согласно предоставленной информации Заказчиком в 2019 году заключено 134 контракта (договора) с учетом внесенных изменений на общую сумму 7 263 053,10 рублей, в том числе:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 93 контракта (договора) на общую сумму 1 973 131,86 рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 38 контрактов (договоров) на общую сумму 3 563 589,52 рублей;

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 1 договор на сумму 434 088,74 рублей;

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 1 договор на сумму 244 336,84 рублей;

- по итогам проведения аукциона в электронной форме заключен 1 контракт на сумму 1 047 906,14 рублей.

Информация о заключенных контрактах (договорах) в истекшем периоде 2020 года Заказчиком не представлена.

В силу требований пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик может осуществлять закупку товара, работы, услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не превышающую трехсот тысяч рублей (до 1 июля 2019 года - на сумму, не превышающую ста тысяч рублей), а в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму не превышающую шестисот тысяч рублей (до 31 июля 2019 года - на сумму не превышающую четырехсот тысяч рублей).

Фактов превышения ограничений суммы контрактов, установленных пунктом 4 и пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в отношении закупок, осуществленных в проверяемом периоде, не установлено.

Согласно части 1 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- нормативный метод;
- тарифный метод;
- проектно-сметный метод;
- затратный метод.

В соответствии с частью 2 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

В соответствии с частью 8 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ тарифный метод применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. В этом случае начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги.

В проверяемом периоде определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) осуществлялось в соответствии со статьей 22 Федерального Закона № 44-ФЗ с использованием тарифного метода, проектно-сметного метода, метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Для определения и обоснования цены контрактов (договоров) Заказчиком использовалась информация об установленных тарифах, общедоступная информация о рыночных ценах, информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг по предложению поставщиков.

В ходе выборочной проверки установлено, что Заказчиком при определении и обосновании цены контракта с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), с целью заключения контракта с единственным поставщиком (на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) в контракте не определены конкретные модели товара.

Заказчиком заключен контракт №3-ТР от 20.06.2019 с АО «ИНТЕРСЕРВИС» на сумму 74 999,00 рублей. Предметом контракта является поставка комплекта оборудования (далее – товар) с характеристиками указанными в спецификации. При этом контрактом не предусмотрена поставка каких-либо конкретных марок, моделей товара и не определен производитель. Спецификация к контракту не содержит конкретные показатели и конкретные технические характеристики поставляемого товара, а в технических характеристиках товара указан диапазон показателей.

Законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд основывается, в том числе и на положениях Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ).

В соответствии с пунктом 1 статьи 432 ГК РФ, договор считается заключенным, если между сторонами достигнуто соглашение по всем его существенным условиям.

Пунктом 3 статьи 455 ГК РФ установлено, что условие договора о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара.

Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 432, пункта 3 статьи 455 ГК РФ при заключении контракта от 20.06.2019 № 3-ТР с АО «ИНТЕРСЕРВИС» Заказчиком не согласовано условие о поставке конкретных моделей оборудования конкретного производителя с указанием точных технических характеристик.

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

В соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых

после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным законом №44-ФЗ, в том числе взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Федерального закона №44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Согласно части 4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В силу требований части 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем), за исключением случаев, если законодательством Российской Федерации установлен иной порядок начисления пени.

Согласно части 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ штрафы начисляются за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом. Размер штрафа устанавливается контрактом в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, за исключением случаев, если законодательством Российской Федерации установлен иной порядок начисления штрафов.

Порядок определения размера штрафов утвержден постановлением Правительства РФ от 30 августа 2017 года № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных

контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013г. № 1063» (далее - Постановление №1042).

В соответствии с пунктом 3 Постановления №1042 штраф устанавливается в размере 10 процентов цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) не превышает 3 млн. рублей.

При этом в нарушение части 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 3 Постановления №1042 Заказчиком допущено заключение семи контрактов на общую сумму 784 751,86 рублей (на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) с включением неверного условия об ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, в виде установления штрафа в размере 3 процентов цены контракта:

- муниципальный контракт от 01.08.2019 № 5, заключенный с Индивидуальным предпринимателем Локтионовым С.М. на сумму 561 000,00 рублей (пунктом 8.3 контракта штраф установлен в размере 3 процента цены контракта);

- муниципальный контракт от 17.07.2019 № КВ 21-221, заключенный с ООО «Кванториум» на сумму 26 400,00 рублей (пунктом 7.3 контракта штраф установлен в размере 3 процента цены контракта);

- муниципальный контракт от 23.07.2019 № КВ 21-224, заключенный с ООО «Кванториум» на сумму 46 710,00 рублей (пунктом 7.3 контракта штраф установлен в размере 3 процента цены контракта);

- муниципальный контракт от 23.07.2019 № КВ 21-225, заключенный с ООО «Кванториум» на сумму 45 950,00 рублей (пунктом 7.3 контракта штраф установлен в размере 3 процента цены контракта);

- муниципальный контракт от 12.07.2019 № КВ 21-218, заключенный с ООО «Кванториум» на сумму 98 500,00 рублей (пунктом 7.3 контракта штраф установлен в размере 3 процента цены контракта);

- муниципальный контракт от 30.09.2019 № КВ 21-323, заключенный с ООО «Кванториум» на сумму 5 265,86 рублей (пунктом 7.3 контракта штраф установлен в размере 3 процента цены контракта);

- муниципальный контракт от 01.10.2019 № КВ 21-342, заключенный с ООО «Кванториум» на сумму 926,00 рублей (пунктом 7.3 контракта штраф установлен в размере 3 процента цены контракта).

В ходе выборочной проверки также установлено неприменение мер ответственности к поставщику в случае нарушения поставщиком условий контракта.

Между Заказчиком и АО «ИНТЕРСЕРВИС» заключен контракт от 20.06.2019 № 2-ТР (на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) на сумму 68 489,00 рублей.

Предметом контракта от 20.06.2019 № 2-ТР является поставка комплекта оборудования (далее-товар).

В соответствии с условиями пункта 3.1 контракта поставка товара осуществляется в 2019 году не позднее 10 сентября 2019 года.

При этом согласно товарной накладной № 21 от 19.08.2019 на сумму 68 489,00 рублей фактически товар поставлен 9 октября 2019 года, что подтверждено датой получения товара 09.10.2019, указанной в разделе «груз получил грузополучатель».

Проверкой установлены признаки просрочки исполнения АО «ИНТЕРСЕРВИС» обязательств, предусмотренных контрактом от 20.06.2019 № 2-ТР. Просрочка исполнения обязательств по контракту составляет 29 дней.

Вместе с тем контрактом от 20.06.2019 № 2-ТР предусмотрено условие об ответственности поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (раздел 5 контракта).

Следовательно, Заказчику необходимо было предъявить АО «ИНТЕРСЕРВИС» требование об уплате пени с расчетом суммы (сумма пени составляет 1 390,33 рублей).

Документы, подтверждающие применение мер ответственности и взаимодействие Заказчика с АО «ИНТЕРСЕРВИС» к проверке не представлены.

На основании вышеизложенного следует, что в нарушение требований установленных частями 6, 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком не велась претензионная работа, не применены меры ответственности к АО «ИНТЕРСЕРВИС», в случае просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактом (не направлено требование об уплате пени на сумму 1 390,33 рублей).

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не предусматривает наступление административной ответственности за нарушение частей 6, 7, 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ по контрактам, заключаемым в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

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

Проверка соответствия поставленного товара выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проводилась по финансовым, бухгалтерским документам, документам об осуществлении закупок и иным документам относящимся к исполнению контрактов (договоров) путем анализа и оценки полученной информации, в том числе

путем сопоставления данных первичных учетных документов с соответствующими показателями условий контрактов (договоров), а также путем осмотра поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе:

приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Согласно части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу, при этом экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

В целях проведения приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги Заказчиком разработан порядок, утвержденный приказом от 09.01.2017 № 28 «Об утверждении Порядка проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 4 имени В.А.Казбанова, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (договором)» (далее - Порядок проведения приемки товаров, работ и услуг).

Пункт 2.10 предоставленного к проверке Порядка проведения приемки товаров, работ и услуг содержит требования следующего содержания: «Результаты приемки поставленного товара, выполненной работы или

оказанной услуги, результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта (договора), заключенного в соответствии с пунктом 4, 5, 23, 42, 44 или 46 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) отражаются ответственным лицом в отчете, размещаемом в единой информационной системе».

При этом в соответствии с Федеральным законом от 1 мая 2019 года № 71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с 12 мая 2019 года части 9-11 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, в которых устанавливалось требование и порядок отражения заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе результатов отдельного этапа исполнения контракта, информации о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4, 5, 23, 42, 44, 46 или 52 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ) утратили силу.

В соответствии с Федеральным законом от 1 мая 2019 года №71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с 1 июля 2019 года статья 94 Федерального закона № 44-ФЗ дополнена частью 7.1 следующего содержания: «7.1. В случае установления заказчиком требования об обеспечении гарантийных обязательств оформление документа о приемке (за исключением отдельного этапа исполнения контракта) поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги осуществляется после предоставления поставщиком (подрядчиком, исполнителем) такого обеспечения в соответствии с настоящим Федеральным законом в порядке и в сроки, которые установлены контрактом».

Вышеуказанные требования не отражены в предоставленном к проверке Порядке проведения приемки товаров, работ и услуг.

Таким образом, Порядок проведения приемки товаров, работ и услуг не соответствует требованиям статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ. Следовательно, необходимо внести соответствующие изменения в Порядок проведения приемки товаров, работ и услуг с целью приведения его в соответствие с действующим законодательством о контрактной системе в сфере закупок.

В соответствии с пунктом 2.4 Порядка проведения приемки товаров, работ, услуг документами о приемке товара, работ, услуг являются первичные документы (товаросопроводительные документы, документы, подтверждающие выполнение работ, оказания услуг), в том числе товарная накладная, акт приема передачи товара, акт выполненных работ (акт об оказании услуг), УПД.

На документах о приемке товара, работ, услуг ставится отметка о проведении экспертизы силами учреждения и признании принимаемого товара, работ, услуг соответствующей требованиям заключенного контракта (договора) (пункт 2.8 Порядка проведения приемки товаров, работ и услуг).

В проверяемом периоде проверка предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, включая проведение экспертизы, Заказчиком осуществлялось своими силами.

В соответствии с приказом от 09.01.2017 № 28 ответственным лицом по приемке товаров (работ, услуг) является завхоз Билай О.Ю.

Результаты проведенной экспертизы оформлялись при подписании первичных документов о приемке товара, работ, услуг (товарная накладная, акт приема передачи товара, акт выполненных работ (акт об оказании услуги), УПД), в соответствии с Порядком проведения приемки товаров, работ и услуг, путем нанесения соответствующей отметки о проведении экспертизы на первичных документах.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

В проверяемом периоде по результатам проведения электронного аукциона между Заказчиком и ООО «Кубаньучприбор» заключен муниципальный контракт от 17.09.2019 №Ф.2019.139 (далее – Контракт) (номер реестровой записи 3234700741519000003). Цена контракта составляет 1 047 906,14 рублей. Предметом Контракта является поставка интерактивного оборудования (далее - товар).

В соответствии с товарной накладной от 23 сентября 2019 года № 65 поставленный товар на сумму 1 047 906,14 рублей принят Заказчиком 23 сентября 2019 года.

Согласно платежному поручению от 30 сентября 2019 года №548603 на сумму 1 047 906,14 рублей поставленный, согласно Контракту, товар оплачен Заказчиком в полном объеме.

В соответствии с пунктом 8.2 Контракта «Заказчик осуществляет приемку результата исполнения контракта, в том числе в части соответствия количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, в течение 1 рабочего дня с момента фактической поставки товара, предоставления Поставщиком документа, подтверждающего исполнение обязательств, и документов на оплату, путем осуществления со стороны Заказчика следующих действий:

- приемочная комиссия Заказчика осуществляет действия, направленные на установление соответствия (несоответствия) поставленного товара и представленных Поставщиком документов, необходимых для осуществления приемки, условиям контракта.

- по результатам осуществления указанных действий составляется документ о приемке товара, подписываемый членами приемочной комиссии, и утверждается Заказчиком.

- в случае установления приемочной комиссией соответствия результата поставки товара и представленных Поставщиком документов требованиям контракта, Заказчиком подписывается документ о приемке товара, представленный Поставщиком для осуществления приемки, с подписью и печатью (при ее наличии) Поставщика, или Поставщику направляется мотивированный отказ от приемки в письменной форме».

Проверкой установлено, что в процессе исполнения Контракта, включая проведение экспертизы результатов, предусмотренных Контрактом, осуществлялась силами Заказчика - завхозом Билай О.Ю.

В нарушение порядка приемки установленного пунктом 8.2 Контракта и части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка поставленного товара осуществлялась без привлечения приемочной комиссии Заказчика.

Проверкой также установлено в действиях Заказчика нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившегося в несвоевременном направлении в орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – федеральный орган), информации об исполнении контракта, предусмотренной пунктами 10, 13 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ по муниципальному контракту от 17.09.2019 №Ф.2019.139.

В соответствии с частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация, указанная в пунктах 10, 13 части 2 настоящей статьи, направляется заказчиками в федеральный орган в течение пяти рабочих дней с даты соответственно исполнения контракта, приемки поставленного товара.

Частью 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ установлен перечень документов и информации, подлежащий включению в реестр контрактов, в том числе: информация об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), в том числе информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате контракта, отдельного этапа исполнения контракта), о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта, заключение по результатам экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (отдельного этапа исполнения контракта) (в случае привлечения заказчиком для проведения экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертов, экспертных организаций) (пункт 10 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ); документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (пункт 13 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ).

Частью 1 статьи 407 ГК РФ установлено, что обязательство прекращается полностью или частично по основаниям предусмотренным настоящим Кодексом, другими законами, иными правовыми актами или договором.

В случае если законом или договором не предусмотрено, что окончание срока действия договора влечет прекращение обязательств сторон по нему, договор в соответствии с частью 3 статьи 425 ГК РФ признается действующим до определенного в нем момента окончания исполнения сторонами обязательства.

Данная норма устанавливает соотношение срока действия договора и срока существования возникшего из договора обязательства, действие которого презюмируется до предусмотренного договором момента исполнения обязательства. При этом таким моментом, по смыслу статьи 425 ГК РФ, по общему правилу, является лишь полное надлежащее исполнение обязательства, в результате которого сторона получает то, на что рассчитывала при заключении договора.

В соответствии с частью 1 статьи 408 ГК РФ надлежащее исполнение прекращает обязательство. Таким образом, если контрактом не предусмотрено иное, то он будет считаться исполненным с даты оплаты поставленного товара и при условии, что поставка товара произведена надлежащим образом в полном объеме и в согласованный срок.

В ходе проверки установлено, что поставленный, в соответствии с условиями Контракта товар, принят Заказчиком 23 сентября 2019 года. Следовательно, информация, предусмотренная пунктом 13 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ подлежала направлению в федеральный орган для включения в реестр контрактов, заключенных заказчиками, в срок не позднее 30 сентября 2019 года.

Вместе с тем, установлено, что Контракт был исполнен 30 сентября 2019 года в полном объеме, из чего следует, что информация, предусмотренная пунктом 10 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, должна быть направлена в федеральный орган в срок не позднее 7 октября 2019 года.

Однако, как установлено в ходе проверки, информация об исполнении Контракта, а также документ о приемке товара были направлены в федеральный орган с нарушением срока, предусмотренного частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ – 21 октября 2019 года.

В соответствии со статьей 107 Федерального закона № 44-ФЗ лица, виновные в нарушении законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, несут административную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) предусмотрена административная ответственность за ненаправление, несвоевременное направление в орган, уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (часть 2 статьи 7.31).

Статьей 191 ГК РФ установлено, что течение срока, определенного периодом времени, начинается на следующий день после календарной даты или наступления события, которыми определено его начало.

Если срок установлен для совершения какого-либо действия, оно может быть выполнено до двадцати четырех часов последнего дня срока. Если это действие должно быть совершено в организации, то срок истекает в тот час, когда в этой организации по установленным правилам прекращаются соответствующие операции (статья 194 ГК РФ).

Таким образом, временем совершения административного правонарушения является дата ненаправления в федеральный орган, информации об исполнении контракта – 8 октября 2019 года.

В соответствии со статьей 2.4 КоАП РФ административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Пунктом 3 части 1 статьи 4 и части 2 статьи 5 Федерального закона №44-ФЗ установлено, что заказчики используют для подписания электронных документов в ЕИС и на электронных площадках усиленные неквалифицированные электронные подписи, сертификаты ключей, проверки которых получены в аккредитованных удостоверяющих центрах.

Согласно сведениям, из реестра контрактов, заключенных заказчиками информация о заключенном Контракте, размещенная в ЕИС подписана электронной подписью Остроушко Е.Г.

Таким образом, директором Остроушко Е.Г. нарушены требования части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, что содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

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

Проверка проводилась путем сопоставления данных первичных учетных документов с соответствующими показателями условий контрактов (договоров), путем сопоставления записей в регистрах бухгалтерского учета с данными первичных документов.

Учет поставленного товара выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги в проверяемом периоде осуществляется в рамках ведения бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой Заказчика, утвержденной приказом от 10.05.2018 № 198, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

По контрактам (договорам), заключенным в проверяемом периоде, нарушений в части своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

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

В течение проверяемого периода Заказчиком осуществлялись закупки для достижения целей, определенных муниципальной программой муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Развитие образования», утвержденной постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 14 ноября 2017 года № 1974 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Развитие образования» (с изменениями) и муниципальной программой муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Организация отдыха детей в каникулярное время в муниципальном образовании Приморско-Ахтарский район», утвержденной постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 18 мая 2015 года № 563 «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Организация отдыха детей в каникулярное время в муниципальном образовании Приморско-Ахтарский район» (с изменениями).

По контрактам (договорам), заключенным в 2019 году, нарушений Федерального закона № 44-ФЗ в части соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки не выявлено.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

По результатам проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок установлены нарушения:

1. В нарушение требований установленных частями 6, 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком не применены меры ответственности в случае просрочки обязательств поставщиком, предусмотренных контрактом от 20.06.2019 № 2-ТР (не направлено требование об уплате пени на сумму 1 390,33 рублей).

2. В нарушение пункта 1 статьи 432, пункта 3 статьи 455 ГК РФ при заключении контракта от 20.06.2019 № 3-ТР на сумму 74 999,00 рублей Заказчиком не согласовано условие о поставке конкретных моделей оборудования конкретного производителя с указанием точных технических характеристик.

3. В нарушение части 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 3 Постановления №1042 Заказчиком допущено заключение контрактов (в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) с включением неверного условия об ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом (7 контрактов на общую сумму 784 751,86 рублей).

4. В нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, допущено несвоевременное направление в федеральный орган, информации об исполнении контракта, предусмотренной пунктами 10, 13 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ по муниципальному контракту от 17.09.2019 №Ф.2019.139 на сумму 1 047 906,14 рублей.

5. Приемка поставленного товара по муниципальному контракту от 17.09.2019 №Ф.2019.139 на сумму 1 047 906,14 рублей осуществлена в нарушение условий предусмотренных контрактом, в нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

6. Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам (договорам), заключенным для нужд муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №4 имени В.А. Казбанова, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (договором), утвержденный приказом от 09.01.2017 № 28 не соответствует требованиям статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

По факту выявленного нарушения статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ будет рассмотрен вопрос о выдаче предписания об устранении нарушений.

Выявленная в ходе проведения плановой проверки информация о нарушениях требований Федерального закона №44-ФЗ, образующих события административных правонарушений, предусмотренных частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ, подлежит направлению в министерство экономики Краснодарского края.

Субъект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение: Копии документов приобщенных к акту выездной проверки.

Главный специалист сектора
внутреннего финансового
контроля администрации
Приморско-Ахтарский район

31.09.2020
(дата)

Червякова
(подпись)

Е.В.Червякова
(инициалы, фамилия)

Согласовано
Заведующий сектором внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
Приморско-Ахтарский район

31.09.2020
(дата)

Глущенко
(подпись)

Ю.А.Глущенко
(инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил 3.02.2020 Н.А. Абрамян Н.Е.
 (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Подписи руководителя и главного бухгалтера субъекта контрольного мероприятия с указанием на наличие пояснений и замечаний:

Директор МБОУ СОШ № 4 3.02.2020 Н.А. Н.Е.Абрамян
 (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Исполняющий обязанности
 руководителя МКУ
 «ЦБ учреждений образования
 Приморско-Ахтарского района» 03.02.2020 Чайка Н.И.Чайка
 (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер
 МКУ «ЦБ учреждений образования
 Приморско-Ахтарского района» 03.02.2020 Кривонос Н.В.Кривонос
 (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____