

АКТ

проверки в рамках ведомственного контроля по соблюдению законодательства при осуществлении закупок для муниципальных нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 11 «Радуга»

г. Ханты-Мансийск

«27» июля 2020 г.

На основании Плана контрольных мероприятий Департамента образования Администрации города Ханты – Мансийска по ведомственному контролю в сфере закупок на 2020 год, приказа Департамента образования Администрации города Ханты-Мансийска № 366 от 25 мая 2020 г. проведена плановая камеральная проверка по соблюдению законодательства при осуществлении закупок для муниципальных нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 11 «Радуга».

Проверка проведена в целях соблюдения субъектом проверки законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных нормативных правовых актов в деятельности учреждения.

Дата начала проверки 30 июня 2020 года, дата окончания проверки 27 июля 2020 года.

Проверяемый период: с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

Проверка проведена контрольно-ревизионной группой (далее - КРГ) в составе:

- Председателя КРГ: Личкун Юрий Михайлович, директор Департамента образования Администрации города Ханты-Мансийска.
- Членов КРГ:
 - Гилметдинова Регина Рашитовна, начальник отдела муниципального заказа МКУ «Управление по учету и контролю финансов образовательных учреждений города Ханты-Мансийска».
 - Уразалеева Зифа Мусовна, юрисконсульт отдела муниципального заказа МКУ «Управление по учету и контролю финансов образовательных учреждений города Ханты-Мансийска».
 - Мочиевская Наталия Петровна, эксперт отдела муниципального заказа МКУ «Управление по учету и контролю финансов образовательных учреждений города Ханты-Мансийска».
 - Каюкова Светлана Викторовна, экономист отдела муниципального заказа МКУ «Управление по учету и контролю финансов образовательных учреждений города Ханты-Мансийска».

Проверка проведена выборочно.

В ходе проверки установлено:

В соответствии со статьей 38, частью 40 статьи 112 Федерального закона № 44 – ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок Заказчика не превышает сто миллионов рублей и у Заказчика отсутствует контрактная

Подписано 27.07.2020

Директор О.А.

служба, Заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

В проверяемом периоде функции контрактного управляющего (специалиста по закупкам) временно исполняет:

Матышева Замира Руслановна – приказ № 01-л/с от 09.01.2018 года.

С должностной инструкцией от 09.01.2018 года специалист по закупкам (контрактный управляющий) ознакомлен.

В связи с внесением дополнений и изменений в Федеральный закон № 44-ФЗ с 1 января 2019 года, необходимо внести соответствующие изменения в должностную инструкцию контрактного управляющего (специалиста по закупкам).

Приказом от 21.01.2020 года № 16 утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок для обеспечения нужд учреждения, которое определяет цели, задачи и функции единой комиссии по осуществлению закупок для нужд учреждения, требования к составу, порядку формирования и работы единой комиссии, полномочия и сферу ответственности членов единой комиссии.

Постановлением Администрации города Ханты-Мансийска от 31.12.2013 № 1761 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд города Ханты-Мансийска» (далее Постановление № 1761), уполномоченным органом на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) определено Управление муниципального заказа Администрации города Ханты-Мансийска.

Учитывая, что полномочие по осуществлению действий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения конкурсов и аукционов в электронной форме не отнесено к полномочиям учреждения, считаем необходимым исключить данные полномочия из Положения о единой комиссии учреждения, как противоречащие постановлению Администрации города Ханты-Мансийска от 31.12.2013 № 1761 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд города Ханты-Мансийска».

Согласно п.2.3 Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок, разработанных Минэкономразвития России и Минобрнауки России (письмо Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России № АК-553/06 от 12.03.2015) минимальный срок освоения Программ повышения квалификации в сфере закупок вне зависимости от используемых технологий составляет не менее 108 часов, для руководителей организаций заказчиков минимальный срок обучения по таким Программам может быть снижен до 40 часов.

Согласно п. 2.8 вышеуказанных Методических рекомендаций обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года для всех категорий обучающихся.

К проверке предоставлены следующие документы:

- Матышева Замира Руслановна – специалист по закупкам МБДОУ «Детский сад № 11 «Радуга», диплом о профессиональной переподготовке по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», регистрационный № ДПП-002135-122017 от 29.12.2017 года, в объеме 502 часа, выданного НОУ ДПО «Институт государственных и коммерческих закупок», г. Новосибирск; удостоверение о повышении квалификации от 22.11.2019 года по программе «Управление государственными и муниципальными закупками», регистрационный № 1390, в объеме 108 часов, выданного АНО ДПО «Институт государственных, корпоративных и коммерческих закупок», г. Новосибирск.

Нарушений по повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, принимающих непосредственное участие в организации и осуществлении закупочной деятельности для нужд МБДОУ «Детский сад № 11 «Радуга» согласно законодательства не выявлено.

В связи с тем, что Федеральный закон № 44-ФЗ периодически изменяется, в целях своевременного и грамотного толкования норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», рекомендуем провести обучение в сфере закупок заведующего учреждения и одного из заместителей заведующего учреждения.

1. ИКЗ 193860103662386010100100030013530000, закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пункту 8 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, договор № 122 на отпуск тепловой энергии от 25.03.2019 г. с АО «УТС» на цену договора 5 592 355, 56 рублей (п.4.2 договора).

25.03.2019 года между сторонами подписан Протокол разногласий № 1 к договору об изменении срока оплаты за оказанные услуги и цены договора на 3 547 012, 31 рублей, размещен в ЕИС вместе с договором 28.03.2019 года.

10 февраля 2020 года между сторонами заключено Дополнительное соглашение к договору на сумму 2 480 069, 00 руб., размещено в ЕИС 12.02.2020 года.

В соответствии с п. 6.1 договора «Настоящий договор вступает в силу с даты подписания и распространяет свое действие на отношения, возникшие с 01 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г., а в части оплаты до полного исполнения обязательств».

У субъекта проверки наблюдается нарушение требований статей 34, 93, п.3 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта раньше даты его заключения.

Дата начала исполнения контракта должна быть не раньше даты заключения контракта и не позже даты окончания исполнения контракта. Согласно пункту 3 статьи 3 Федерального Закона № 44-ФЗ закупка

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

Таким образом, возможность заключения контракта позднее даты его фактического исполнения положениями Закона № 44-ФЗ не предусмотрена.

Учитывая изложенное, включение в контракт положения о том, что условия контракта, заключенного 25.03.2019 года, распространяют свое действие на отношения сторон, возникшие до его заключения – с 01 января 2019 года, не целесообразно.

Рекомендуем заменить выше указанную формулировку на: «При выполнении работ (оказание услуг) до заключения настоящего контракта (договора), оплата за фактически выполненные работы (оказанные услуги) за период: с 01.01.20__ года осуществляется Заказчиком в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней или 30 календарных дней со дня предоставления Исполнителем счета (счета-фактуры)».

Согласно части 13 статьи 34 Федерального закона 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, в том числе с учетом положений части 13 статьи 37 настоящего Федерального закона, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, о порядке и сроках оформления результатов такой приемки, а также о порядке и сроке предоставления поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обеспечения гарантийных обязательств в случае установления в соответствии с частью 4 статьи 33 настоящего Федерального закона требований к их предоставлению. В случае, если контрактом предусмотрены его поэтапное исполнение и выплата аванса, в контракт включается условие о размере аванса в отношении каждого этапа исполнения контракта в виде процента от размера цены соответствующего этапа.

Согласно абз. 5 п. 4.1 Договора «Оплата за фактически потребленную в истекшем месяце тепловую энергию с учетом средств, ранее внесенных потребителем в качестве оплаты за тепловую энергию в расчетном периоде, осуществляется до 10-го числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата...».

Согласно Протокола разногласий № 1 к договору от 25.03.2019 года «Оплата... осуществляется до 30-го числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата...».

Стороны договорились, что пункты договора, перечисленные в протоколе разногласий, принимаются в редакции Абонента.

По договору за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 исполнителем АО «УТС» оказано услуг на сумму 2 480 069, 00 руб., с учетом НДС.

По договору за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 Заказчиком оплачена сумма в размере 2 480 069, 00 руб., с учетом НДС.

По договору нарушения по срокам оплаты за оказанные услуги с момента заключения контракта по 31.12.2019 года составляют от 1 банковского дня (оплата за декабрь месяц 2019 года проведена 31.01.2020 г., Платежное поручение № 561 от 31.01.2020 г. на сумму 296 390, 06 руб., в т.ч. НДС) до 95 банковских дней (оплата за июнь месяц 2019 года, проведена 11.12.2019, Платежное поручение № 867 от 11.12.2019 на сумму 118 953, 25 руб., в т.ч. НДС).

Согласно ст. 7.32.5 КоАП РФ за просрочку оплаты товаров (работ, услуг) предусмотрен штраф в размере от 30 000 руб. до 50 000 руб. За повторное нарушение - дисквалификация должностного лица на срок от одного года до двух лет.

2. ИКЗ 193860103662386010100100010023600000, закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пункту 8 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ, договор № 379 ХОЛОДНОГО ВОДОСНАБЖЕНИЯ И ВОДООТВЕДЕНИЯ от 19.02.2019 г. (далее - договор) с МП «Водоканал» на цену договора 786 054,96 рублей, с учетом НДС 20 % (п.7 договора).

В соответствии с п.56 договора «Настоящий договор вступает в силу с 01.01.2019 года».

19.02.2019 года между сторонами подписан Протокол разногласий № 1 к договору об изменении срока оплаты за оказанные услуги и ориентировочной суммы договора «на отпуск питьевой воды и прием сточных вод» с 2018 года на 2019 год, размещен в ЕИС вместе с договором 20.02.2019 года.

Договор размещен в ЕИС с техническими ошибками: вместо даты 19.02.2019 год договор датирован датой 19.02.2018 год, отсутствует 12 страница (п. 56-67), страница 11 прикреплена 2 раза.

11 декабря 2019 года между сторонами заключено Дополнительное соглашение к договору об изменении цены договора на 793 026, 00 рублей, с учетом НДС 20 %, размещено в ЕИС 16.12.2019 года.

25 декабря 2019 года между сторонами заключено Дополнительное соглашение к договору об изменении цены договора на 884 907, 72 рублей, с учетом НДС 20 %, размещено в ЕИС 26.12.2019 года.

У субъекта проверки наблюдается нарушение требований статей 34, 93, п.3 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта раньше даты его заключения.

Дата начала исполнения контракта должна быть не раньше даты заключения контракта и не позже даты окончания исполнения контракта. Согласно пункту 3 статьи 3 Федерального Закона № 44-ФЗ закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и

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

Таким образом, возможность заключения контракта позднее даты его фактического исполнения положениями Закона № 44-ФЗ не предусмотрена.

Согласно части 13 статьи 34 Федерального закона 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, в том числе с учетом положений части 13 статьи 37 настоящего Федерального закона, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, о порядке и сроках оформления результатов такой приемки, а также о порядке и сроке предоставления поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обеспечения гарантийных обязательств в случае установления в соответствии с частью 4 статьи 33 настоящего Федерального закона требований к их предоставлению. В случае, если контрактом предусмотрены его поэтапное исполнение и выплата аванса, в контракт включается условие о размере аванса в отношении каждого этапа исполнения контракта в виде процента от размера цены соответствующего этапа.

Согласно п. 8 Договора «...оплата за холодную воду и отведенные сточные воды в расчетном периоде, осуществляется до 10-го числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата...».

Согласно Протокола разногласий № 1 к договору от 19.02.2019 года «...Абонент оплачивает полученную холодную воду и отведенные сточные воды в течении 30 календарных дней с момента получения счета, счет-фактуры и акта выполненных работ (услуг)».

Стороны договорились, что пункты договора, перечисленные в протоколе разногласий, принимаются в редакции Абонента.

По договору за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 исполнителем МП «Водоканал» оказано услуг на сумму 884 907, 72 рублей, с учетом НДС 20 %.

По договору за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 Абонентом оплачена сумма в размере 884 907, 72 рублей, с учетом НДС 20 %.

По договору нарушения по срокам оплаты за оказанные услуги с момента заключения контракта по 31.12.2019 года составляют от 10 банковских дней (оплата за март месяц 2019 года проведена 21.05.2019 года, Платежное поручение № 059 от 21.05.2019 года на сумму 57 849, 96 руб., в т.ч. НДС) до 66 банковских дней (оплата за июль месяц 2019 года, проведена 03.12.2019, Платежное поручение № 303 от 03.12.2019 на сумму 75 716, 06 руб., в т.ч. НДС).

Данное нарушение может быть квалифицировано как административное правонарушение предусмотренное п.1 ст. 7.32.5 КоАП РФ:

- Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом.

3. ИКЗ 183860103662386010100101240011011000, Электронный аукцион № 3860103662319000001, договор заключен с соблюдением требований Федерального закона № 44-ФЗ и на основании решения аукционной комиссии (протокол подведения итогов электронного аукциона № 459-эас/ст от 25.12.2018 года), договор № 5/ЭА на поставку мяса от 10.01.2019 года на цену договора 2 501 902, 03 руб., НДС не облагается с ИП Устинов Ю.Н., размещен в ЕИС 11.01.2019 года.

29 января 2020 года между сторонами заключено Соглашение об исполнении (прекращении) договора на общую сумму 1 570 059, 74 руб., НДС не облагается, размещено в ЕИС 30.01.2020 года.

По договору за период с 10.01.2019 года по 31.12.2019 года исполнителем ИП Устинов Ю.Н. оказано услуг на сумму 1 570 059, 74 руб., НДС не облагается.

По договору за период с 10.01.2019 года по 31.12.2019 года Заказчиком оплачена сумма в размере 1 570 059, 74 руб., НДС не облагается.

Информация о заключенном договоре (контракте), его изменении размещена Заказчиком в ЕИС в срок.

Согласно п.2.4.4 договора «Расчет за поставленный товар осуществляется путем перечисления Заказчиком денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня подписания товарной накладной, на основании представленных Поставщиком счета и/или счета-фактуры... Расчет за декабрь осуществляется не позднее 31.12.2019 года».

По договору нарушения по срокам оплаты за оказанные услуги составляют от 6 банковских дней (окончательная оплата по счёт-фактуре № 9699 от 03.12.2019 года проведена 16.01.2020, Платежное поручение № 171 от 15.01.2020 на сумму 122 559, 13 руб., НДС не облагается; оплата по счёт-фактуре № 5677 от 16.07.2019 года проведена 14.08.2019, Платежное поручение № 595 от 13.08.2019 на сумму 98 947, 08 руб., НДС не облагается; оплата по счёт-фактуре № 6311 от 19.08.2019 года проведена 17.09.2019, Платежное поручение № 217 от 17.09.2019 на сумму 77 822, 24 руб., НДС не облагается) до 20 банковских дней (оплата по счёт-фактуре № 7470 от 30.09.2019 года проведена 19.11.2019, Платежное поручение № 986 от 19.11.2019 на сумму 67 301, 25 руб., НДС не облагается).

Согласно ст. 7.32.5 КоАП РФ за просрочку оплаты товаров (работ, услуг) предусмотрен штраф в размере от 30 000 руб. до 50 000 руб. За повторное

нарушение - дисквалификация должностного лица на срок от одного года до двух лет.

4. ИКЗ 183860103662386010100101220018010000, контракт заключен с соблюдением требований Федерального закона № 44-ФЗ и на основании протокола рассмотрения и оценки вторых частей заявок на участие в открытом конкурсе в электронной форме №27-о/окс-ст от 2018-12-13, протокола рассмотрения и оценки заявок на участие в открытом конкурсе № ПРО1 от 13.12.2018 года, контракт № 18/ОКС на оказание услуг по физической охране объекта от 27.12.2018 года на цену контракта 2 154 960, 00 руб., НДС не облагается с ООО «Частная охранная организация «Легион», размещен в ЕИС 11.01.2019 года.

По контракту за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года исполнителем ООО «Частная охранная организация «Легион» оказано услуг на сумму 2 154 960, 00 руб., НДС не облагается.

По контракту за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года заказчиком оплачена сумма в размере 2 154 960, 00 руб., НДС не облагается.

Согласно ч.3 ст. 103 44-ФЗ регламентированный срок размещения информации в ЕИС в течение 5 (Пяти) рабочих дней с даты подписания контракта обеими сторонами, изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Информация о заключенном договоре (контракте), его изменении, расторжении контракта размещена Заказчиком в ЕИС в срок.

Согласно п.2.4.4 контракта «Оплата услуг по настоящему Контракту производится в течение 15 рабочих дней за фактически оказанные услуги на основании акта оказанных услуг и счета путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя. Окончательный расчет по Контракту осуществляется не позднее 25 декабря 2019 года на основании акта оказанных услуг и счетов путем перечисления денежных средств на расчетный счет исполнителя».

По контракту нарушения по срокам оплаты за оказанные услуги составляют от 4 банковских дней до 11 банковских дней (за январь месяц 2019 года - 11 банковских дней (Платежное поручение № 678 от 12.03.2019 на сумму 183 024, 00 руб., НДС не облагается), за июнь месяц 2019 – 6 банковских дней (Платежное поручение № 981 от 29.07.2019 на сумму 177 120, 00 руб., НДС не облагается), за июль месяц 2019 – 5 банковских дней (Платежное поручение № 744 от 28.08.2019 на сумму 183 024, 00 руб., НДС не облагается), за декабрь месяц 2019 – 4 банковских дня (Платежное поручение № 417 от 31.12.2019 на сумму 183 024, 00 руб., НДС не облагается).

Данное нарушение может быть квалифицировано как административное правонарушение предусмотренное п.1 ст. 7.32.5 КоАП РФ:

- Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, по которым возможно привлечение должностных лиц к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ:

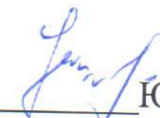
- пункт 1 статьи 7.32.5 - нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом - 4 (четыре) нарушения по закупкам у единственного поставщика, открытом конкурсе в электронной форме и в электронном аукционе в контрактах (договорах) с ИКЗ:

- 193860103662386010100100030013530000,
- 193860103662386010100100010023600000,
- 183860103662386010100101240011011000,
- 183860103662386010100101220018010000.

Акт проверки направить в Департамент финансов Администрации города Ханты-Мансийска для ознакомления.

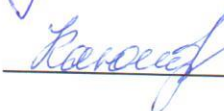
Председатель КРГ

Члены КРГ


Ю.М. Личкун


Р.Р. Гилметдинова


З.М. Уразалеева


С.В. Каюкова