

А К Т
плановой проверки соблюдения законодательства
в сфере закупок

го Красногорск

18 сентября 2018г.

Консультантом отдела муниципального и финансового контроля администрации городского округа Красногорск Бобровой О.Г. на основании Распоряжения администрации городского округа Красногорск №510 от 22.08.2018 проведена плановая проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг для нужд МБДОУ д/с №24 (ИНН: 5024138776) за период с 01 июля 2016г. по 14 сентября 2018г.

Проверка проводилась с 14 по 18 сентября 2018 года, проверено 75 контрактов.

Обязанности контрактного управляющего с 30.09.2014 были возложены на заместителя заведующего по АХЧ МБДОУ д/с №24 Овчаренко Н.А. Должность ведущего специалиста по закупкам совмещали заместитель заведующего по АХЧ МБДОУ д/с №24 Овчаренко Н.А. (01.11.2016-31.01.2017, 02.02.2017-08.02.2017), заместитель заведующего по АХЧ МБДОУ д/с №24 Шубаркина М.А. (05.08.2017-25.08.2017, 11.09.2017-25.10.2017, 01.11.2017-15.11.2017, 01.12.2017-13.12.2017, 19.03.2018-10.08.2018). Ведущим специалистом по закупкам являлись Мухаметзянова Э.М. (01.02.2017, 09.02.2017-07.07.2017), Кузин В.И. (10.07.2017-04.08.2017, 28.08.2017-08.09.2017, 26.10.2017-31.10.2017, 16.11.2017-30.11.2017, 14.12.2017-14.03.2018). С 03.09.2018 должность ведущего специалиста по закупкам совмещает заместитель заведующего по безопасности МБДОУ д/с №24 Шубаркина М.А. Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения является заведующий МБДОУ д/с №24 Шипулина И.Н. Ведение бухгалтерского учета в соответствии с договором осуществлялось МКУ «ЦУ ОМОУ», в настоящий момент - МКУ «ЦБ ГО Красногорск».

Проверка произведена в соответствии с ч.8 ст.99 федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон №44-ФЗ) с целью осуществления контроля в отношении:

- соблюдения требований к обоснованию закупок;
- соблюдения правил нормирования в сфере закупок;
- обоснования начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК), включенной в план-график;

- применения заказчиком мер ответственности за нарушение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта;
- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги;
- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверкой установлено:

План закупок товаров, работ, услуг и план-график закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения на 2017 финансовый год размещены в единой информационной системе (ЕИС) в сфере закупок <http://www.zakupki.gov.ru> 18.01.2017 и 20.01.2017 соответственно с приложением обязательных форм обоснования, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 №555; план закупок товаров, работ, услуг и план-график закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения на 2018 финансовый год – 14.12.2017 и 13.02.2018 соответственно.

В форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2017 год (версия от 26.03.2018) отдельными строками отражены закупки, которые должны учитываться в составе обобщающих строк «Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 400 тыс. рублей (п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ)» и «Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей (п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ)». В столбце 4 не корректно указано наименование муниципальной программы; в столбце 6 указана не корректная информация обоснования соответствия объектов закупки мероприятию муниципальной программы; в столбце 7 также указана не корректная информация, а для закупок с порядковыми номерами 73-74 в столбце 7 в качестве нормативного правового акта не указано Постановление администрации городского округа Красногорск от 15.08.2017 №1858/8 «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая подведомственные казенные учреждения) и требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых для обеспечения муниципальных нужд».

В форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2018 год (версия от 06.07.2018) в столбце 4 некорректно указано наименование муниципальной программы, в столбце 6 приведено некорректное обоснование соответствия объектов закупки мероприятию муници-

пальной программы. Кроме того, в данной форме обоснования для закупки с порядковым номером 1 некорректно приведено наименование объекта (-ов) закупки (см. столбец 3), в столбце 7 для закупок с порядковыми номерами 4-5 в качестве нормативного правового акта не указано Постановление администрации городского округа Красногорск от 15.08.2017 №1858/8 «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая подведомственные казенные учреждения) и требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых для обеспечения муниципальных нужд».

В форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2017 год (версия от 26.03.2018)) отдельными строками отражены закупки, которые должны учитываться в составе обобщающих строк «Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 400 тыс. рублей (п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ)» и «Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей (п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ)» (см. строки 1-64). Кроме того, при обосновании НМЦК указана некорректная информация в столбце 7. **В соответствии с п.2.1 методических рекомендаций, утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 согласно ч.20 ст.22 Закона №44-ФЗ, (далее Методических рекомендаций) обоснование НМЦК заключается в выполнении расчета указанной цены с приложением справочной информации.** Для закупок с порядковыми номерами 65-72 в столбце 9 указана не корректная информация обоснования выбранного способа определения поставщика. Для обобщающих строк 73-74 указана не корректная информация в столбцах 5, 7, отсутствует необходимая информация в столбцах 8-9.

В форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2018 год (версия от 18.07.2018) для закупки с порядковым номером 1 указана некорректная информация обоснования выбранного способа определения исполнителя в столбце 9. Для обобщающих строк 4-5 отсутствует необходимая информация в столбцах 8-9.

При проверке обоснования НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) для размещения закупки на поставку продуктов питания от 28.11.2017 №0848300047217000904 отмечено, что для расчета НМЦК использовались объемы закупаемых продуктов, при поставке которых не могут быть соблюдены требования к упаковке, изложенные в техническом задании закупки, например: количество закупаемого какао-порошка - 30,43 кг; крупы манной – 215,56 кг; крупы гречневой ядрицы – 456,48 кг; крупы ячменной (ячневой) – 131,87 кг; крупы риса круглозернового – 456,48 кг; макаронных

изделий фигурных – 431,12 кг; сливочного масла – 1039,76 кг; муки пшеничной – 1399,87 кг и т.п.

При проверке обоснования НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) для размещения закупки на оказание охранных услуг от 12.03.2018 №0848300047218000115 отмечено, что для расчета НМЦК использовалась ценовая информация заключенного контракта с реестровым номером в ЕИС «201803483006064002000002». В реестре заключенных контактов, размещенном в ЕИС, отсутствует запись с номером «201803483006064002000002».

При проверке обоснованности НМЦК, заключенного с единственным поставщиком ООО «РусЭнергоСервис» от 10.10.2017 №3195 на сумму 11000,00 руб. на оказание услуг по проведению электроизмерительных работ, установлено, что объемы производимых работ разного вида не определены контрактом, это не позволяет предупредить намеренного завышения цены контракта и противоречит п. 3.10.6 Методических рекомендаций.

При заключении контрактов на техническое обслуживание с единственным поставщиком, ИП Шипуров П.В., от 15.08.2016 №6 на сумму 5 400,00 руб., от 30.09.2016 №7 на сумму 13 500,00 руб., от 28.02.2017 №1 на сумму 9 000,00 руб., от 05.07.2017 №2 на сумму 9 000,00 руб., от 31.10.2017 №4 на сумму 9 000,00 руб. предметом контрактов не определен объем «работ по диагностике, профилактике и ремонту копировально-множительной и печатающей техники (далее по тексту – Оргтехники), а также заправки, восстановления и/или поставки расходных материалов к этой оргтехнике», что не позволяет предупредить намеренного завышения цены контракта и противоречит п. 3.10.6 Методических рекомендаций. Согласно актам о выполненных работах (оказанных услугах) по этим контрактам производилась заправка тонер-картриджей (см. акт №70 от 17.08.2016 на сумму 5 400,00 руб., акт №86 от 30.09.2016 на сумму 13 500,00 руб., акт №6 от 28.02.2017 на сумму 9 000,00 руб., акт №51 от 05.07.2017 на сумму 9 000,00 руб., акт №87 от 31.10.2017 на сумму 9 000,00 руб. соответственно).

При проверке обоснования НМЦК установлено, что заказчиком допускается изменение существенных условий контракта (цены контракта) при его исполнении в нарушение п.1 ч.1 ст.95 Закона №44-ФЗ. При заключении с ООО «Эко-Сервис» дополнительного соглашения от 16.08.2017 к договору №0524 от 01.03.2017 (размещен на easuz.mosreg.ru ЕАСУЗ с реестровым номером контракта 109390-17) на оказание услуг по вывозу твердых бытовых и пищевых отходов учреждением-заказчиком было допущено изменение цены единицы услуги, установленной п. 4.1. договора в разделе «4. Порядок расчетов»: с «500,83 руб. за вывоз 1 м³ отходов» на «500,00 руб. за вывоз 1 контейнера» (не установленный объем отходов). Что привело к переплате средств целевой субсидии на выполнение муниципального задания по договору №0524 от 01.03.2017 ООО «Эко-Сервис» за вывоз твердых бытовых отходов в октябре-декабре 2017 года на общую сумму 5 066,14 руб.

Экспертиза результатов исполнения контрактов, предусмотренная ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ, в учреждении в проверяемый период осуществлялась на основании приказов заведующего от 27.02.2015 №38/2, от 26.05.2017 №33/1 о назначении ответственных экспертов.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги выявлен факт принятия к учету первичного учетного документа, не отражающего суть факта хозяйственной жизни, в нарушение ст.9 федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Акт №3194443 об оказании услуг, выполненных ООО «МЦФЭР-пресс» по контракту от 20.03.2018 №285574384 на сумму 10 038,00 руб. для поставки периодических изданий в период 01.07.2018-31.12.2018, оформлен 23.03.2018, проведен в журнале «Расчеты с контрагентами» 20.04.2018. При этом составление акта об оказание услуг условиями контракта не предусмотрено, порядок приемки результатов исполнения контракта предусматривает оформление товарной накладной (см. п.п. 1.1., 2.4., 3.4. контракта). Кроме того, выявлено:

- Теневой навес, приобретенный у ООО «Планета Детства» по контракту от 18.07.2016 №25 на сумму 100 000,00 руб., полученный по универсальному передаточному документу поставщика №12 от 22.08.2016, принят к учету 14.10.2016;

- Вызывная панель, приобретенная у ЗАО «Электронстрой» по счету №1450 от 31.08.2016 на сумму 4 500,00 руб., полученная по товарной накладной поставщика №1453 от 31.08.2016, принята к учету 10.10.2016.

Учреждением нарушены сроки оплаты, установленные ч.13.1 ст.34 Закона №44-ФЗ:

- по контракту №1758/2017 от 28.12.2016 за услуги ПАО «РОСТЕЛЕКОМ» в мае 2017 года, принятые по акту №841701/50/0198972 от 31.05.2017 (см. заявку на кассовый расход №22099 от 28.09.2017 на сумму 1 699,20 руб.), в июне 2017 года, принятые по акту №841701/50/0244255 от 30.06.2017 (см. заявку на кассовый расход №22101 от 28.09.2017 на сумму 1 711,00 руб.), в июле 2017 года, принятые по акту №841701/50/0280587 от 31.07.2017 (см. заявку на кассовый расход №22102 от 28.09.2017 на сумму 1 783,69 руб.), в декабре 2017 года, принятые по акту №841701/50/0470403 от 31.12.2017 (см. заявку на кассовый расход №2599 от 12.02.2018 на сумму 1 722,80 руб.);

- по контракту №890000892-1/2016 от 26.12.2016 за услуги ПАО МГТС в сентябре 2017 года, принятые по акту №89_70001528811 от 30.09.2017 (см. заявку на кассовый расход №26450 от 13.11.2017 на сумму 1 000,00 руб.), в октябре 2017 года, принятые по акту №89_70001728907 от 31.10.2017 (см. заявку на кассовый расход №28948 от 05.12.2017 на сумму 1 000,00 руб.);

- по контракту №573/18 от 31.12.2017 за услуги ПАО «Красногорская теплосеть» в январе 2018 года, принятые по УПД №СБ573/18/01 от 31.01.2018 (см. заявку на кассовый расход №4865 от 13.03.2018 на сумму 255 499,38 руб.);

- по контракту №118К/18 от 29.12.2017 за услуги ФГУК «УВО ВНГ России по Московской области» в январе 2018 года, принятые по акту №7397 от 31.01.2018 (см. заявку на кассовый расход №9412 от 28.04.2018 на сумму 2 581,80 руб.);

- по контракту №01-02 от 01.02.2018 за услуги ООО «БассКо-ВиТ» в апреле 2018 года, принятые по акту №16 от 30.04.2018 (см. заявку на кассовый расход №13304 от 13.06.2018 на сумму 12 900,00 руб.);

- по контракту №0524 от 11.01.2018 за услуги ООО «Эко-Сервис» в июле 2018 года, принятые по акту №1776 от 31.07.2018 (см. заявку на кассовый расход №22123 от 12.09.2018 на сумму 6 000,00 руб.);

- по контракту №262-1/18-ИТП от 09.01.2018 за услуги ООО «Контур-М» в июле 2018 года, принятые по акту №414 от 31.07.2018 (см. заявку на кассовый расход №22174 от 12.09.2018 на сумму 26 125,00 руб.).

По итогам проведенной проверки рекомендовано:

1. Скорректировать план закупок и план-график путем формирования их новых версий с приведением соответствующих обоснований.

2. Строго соблюдать установленные правила нормирования в сфере закупок.

3. При определении НМЦК:

- использовать разные способы сбора ценовой информации, включая размещение запросов в ЕИС;

- все документы, содержащие ценовую информацию, в том числе полученные по размещенным запросам, регистрировать в делопроизводстве;

- не использовать для обоснования НМЦК информацию, не содержащую расчет с учетом цен за единицу товара, его комплектующих (за единицу объема выполнения работ, услуг) и т.п.

4. При заключении контрактов на поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг предусматривать следующие условия:

- их полный перечень с указанием качественных характеристик, цену за единицу, объем и условия приемки;

- сроки исполнения обязательств по контракту, как заказчиком, так и поставщиком (подрядчиком);

- механизм привлечения к ответственности за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту, как заказчика, так и поставщика (подрядчика).

5. Осуществлять проверку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги на соответствие условиям контракта. В случае их нару-

шения **своевременно** принимать меры, в том числе для привлечения к ответственности поставщиков (подрядчиков).

б. Соблюдать сроки по оплате контрактов, установленные ч.13.1 ст.34 Закона №44-ФЗ.

Консультант отдела муниципального и
финансового контроля администрации
городского округа Красногорск

О.Г.Боброва

Заведующий МБДОУ д/с №24

И.Н.Шипулина

Ведущий специалист по закупкам
МБДОУ д/с №24

М.А.Шубаркина

Директор МКУ «ЦБ ГО Красногорск»

С.Р.Демина

18.09.2018г. Получено зав. МБДОУ д/с №24
И.Н.Шипулина и др.