

АКТ 05/2017
камеральной проверки
Муниципального общеобразовательного учреждения «Гимназия
г.Надыма»

17 апреля 2017 года

г. Надым

В соответствии с Планом проведения контрольных мероприятий в сфере закупок органом внутреннего муниципального финансового контроля на I полугодие 2017 года, утвержденным Главой муниципального образования Надымский район от 20 декабря 2016 года, на основании приказа Департамента финансов Администрации муниципального образования Надымский район (далее – Департамент финансов) от 27 января 2017 года № 10-п проведена камеральная проверка Муниципального общеобразовательного учреждения «Гимназия г.Надыма» (далее – Заказчик) по вопросам соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд 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 – проверка).

Проверка проведена: Костюковой Натальей Викторовной – главным специалистом сектора учета и контроля в сфере закупок управления финансового контроля Департамента финансов.

Проверка проведена с ведома директора Заказчика Коробец Валентины Анатольевны, в присутствии главного бухгалтера Доденко Елены Николаевны.

Проверка проведена за период с 01 января 2014 года по 31 декабря 2016 года

Проверка начата: 17.03.2017

окончена: 17.04.2017

Общие сведения о субъекте контроля

Заказчик является муниципальной общеобразовательной организацией. Организационно-правовая форма Заказчика – муниципальное учреждение, по типу муниципального учреждения Заказчик является бюджетным учреждением. Учредителем и собственником имущества Заказчика является муниципальное образование Надымский район. Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования Надымский район в отношении Заказчика осуществляет Департамент образования Администрации муниципального образования Надымский район (далее - Департамент образования Надымского района, Учредитель).

Полное наименование Заказчика - Муниципальное общеобразовательное учреждение «Гимназия г.Надым». Сокращённое наименование - МОУ «Гимназия г.Надым».

Юридический адрес Заказчика: 629730, Ямало- Ненецкий автономный округ, г. Надым, ул. Набережная имени Оруджева С.А., д. 13/2.

Школа зарегистрирована в качестве юридического лица постановлением Мэра муниципального образования город Надым и Надымский район от 22.06.2000г. №321, имеет основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1028900578420 от 05.10.2002г.

ИНН/КПП 8903020108/890301001

Заказчик осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Департамента образования Администрации муниципального образования Надымский район от 25.08.2015 № 680.

Заказчик обладает автономией, под которой понимается самостоятельность в осуществлении образовательной, научной, административной, финансово-экономической деятельности, является юридическим лицом (некоммерческой организацией), самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, а также лицевой счет, открытый в финансовом органе муниципального образования.

Лицами, имеющими право распоряжаться бюджетными средствами по лицевому счету, в проверяемый период являлись:

С правом первой подписи:

– Директор МОУ «Гимназия г.Надым» Горняк Валентина Григорьевна до 05.06.2015, И.о директора Пестрикова Юлия Владимировна до 16.08.2015;

– Директор МОУ «Гимназия г.Надым» Коробец Валентина Анатольевна с 17.08.2015;

– начальник Департамента образования Надымского района Марченко Людмила Михайловна, заместители начальника – Елизарьева Инна Юрьевна, Рудакова Ольга Евгеньевна, Березовский Сергей Иванович;

С правом второй подписи:

– главный бухгалтер Доденко Елена Николаевна с 05.03.2014 (до 05.03.2014 Исакова Людмила Григорьевна), заместители главного бухгалтера – Пухова Светлана Владимировна, Исенова Ольга Владимировна (с 05.03.2014), Денисова Елена Владимировна (с 01.04.2014), Невмержицкая Оксана Николаевна (с 05.03.2014).

В ходе проверки рассмотрены представленные Заказчиком документы:

- планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд (далее – план-график) на 2014, 2015, 2016 годы;

- реестр контрактов (договоров), заключенных в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ за период с 01.01.2014 по 31.12.2016;

- первичные учетные документы, оформленные в период с 01.01.2014 по 31.12.2016;

- регистры бухгалтерского учета (журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, инвентарные карточки учета нефинансовых активов и др.) за период с 01.01.2014 по 31.12.2016;

- иные документы, связанные с исполнением контрактов (договоров) за проверяемый период.

В ходе проверки также рассмотрена документация, размещенная Заказчиком на Официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru (далее – Официальный сайт).

Общая сумма заключенных за проверяемый период контрактов (договоров) составляет 43 097 140,80 рублей.

В результате проведения плановой проверки установлено:

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

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 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органам 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 закупаемым Заказчиком и подведомственными ему образовательными организациями, их потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельным ценам товаров, работ, услуг), утверждены приказом Заказчика от 23.12.2016 № 1098.

Нормативные затраты на обеспечение функций Заказчика в части закупок товаров, работ услуг, утверждены приказом Заказчика от 23.12.2016 № 1099.

2. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

2.1. В соответствии с частями 3, 4 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ 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, а так же при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование цены контракта с применением методов, предусмотренных частью 1 статьи 22 Федерального закона N 44-ФЗ, за исключением случаев осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при которых документальное оформление отчета, предусмотренного частью 3 настоящей статьи, не требуется.

В нарушение вышеуказанной нормы Заказчиком были заключены контракты на поставку учебников № 32/У-14 от 14.05.2015 на сумму 221499,85 рублей; № 01/У-14 от 14.05.2015 на сумму 186513,80 рублей, отчеты которых не содержали обоснование невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а при расчете цены контракта не применялись методы, предусмотренные частью 1 статьи 22 Федерального закона N 44-ФЗ.

2.2. В соответствии с пунктом 2.1 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем),

утвержденным приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее – Методические рекомендации) обоснование НМЦК заключается в выполнении расчета указанной цены с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет.

Пунктом 3.7 Методических рекомендаций определено, что в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения НМЦК рекомендуется осуществить несколько процедур, указанных в данном пункте, в том числе предусмотрена возможность направления запросов о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (исполнителям, подрядчикам), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информации о которых имеется в свободном доступе (в частности, опубликована в печати, размещена на сайтах в сети «Интернет»)

В соответствии с пунктом 3.12 Методических рекомендаций все документы, содержащие ценовую информацию, полученные по запросам, предусмотренным пунктами 3.7.1 и 3.7.2 Методических рекомендаций, рекомендуется регистрировать в делопроизводстве заказчика, уполномоченного органа, уполномоченного учреждения и использовать в расчетах НМЦК.

Таким образом, для расчета НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) может быть использована ценовая информация (коммерческие предложения), полученная по результатам запросов о предоставлении ценовой информации, при условии что полученная ценовая информация (коммерческие предложения) зарегистрирована в установленном порядке в делопроизводстве заказчика, с указанием даты получения и входящего номера.

Заказчиком на Официальном сайте размещено извещение о проведении электронного аукциона от 04.12.2015 №0190300001215000963 на оказание услуг по комплексному (техническому) обслуживанию здания. В соответствии с обоснованием НМЦК (приложение № 2 к документации по определению поставщика на оказание услуг путем проведения электронного аукциона) НМЦК определена на основании метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и рассчитана на основании 3-х коммерческих предложений.

При этом в приложении № 2 к документации не отражена информация о регистрации полученных коммерческих предложений в делопроизводстве, что не позволяет определить их актуальность и сопоставить с условиями планируемой закупки, коммерческими и финансовыми условиями оказания услуг. Аналогичная ситуация допущена Заказчиком при подготовке обоснования НМЦК для проведения закупок согласно Таблицы № 1.

Таблица № 1

№ п/п	Дата размещения извещения	Номер извещения	Предмет закупки	НМЦК, руб.
1	03.12.2015	№0190300001215000957	Оказание услуг по эксплуатационно-техническому обслуживанию систем пожарной безопасности	298882,92

№ п/п	Дата размещения извещения	Номер извещения	Предмет закупки	НМЦК, руб.
2	23.03.2016	№0190300001216000122	Оказание услуг по организации питания детей в летнем оздоровительном лагере	1117710,30
3	17.11.2015	№0190300001215000880	услуги по организации обеспечения горячим питанием	2 179 673,00
4	29.07.2015	№0190300001215000501	услуги по организации обеспечения горячим питанием	1883436,00
5	31.08.2015	№0190300001215000590	Оказание услуг по проведению энергоаудита	289999,98
6	05.12.2014	№0190300001214001102	Услуги прочих заведений самообслуживания с предоставлением мест для сидения	2132460,00
			Всего	7902162,20

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

В соответствии с частями 5, 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 виде фиксированной суммы, определенной в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

В ходе проведения проверки по применению Заказчиком мер ответственности нарушений выявлено не было.

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

Проверка проводилась по финансовым, бухгалтерским, отчетным документам, документам об осуществлении закупок, относящимся к исполнению контрактов, заключенным Заказчиком за период с 01.01.2014 по 31.12.2016, путем анализа и оценки полученной информации, в том числе путем сопоставления данных первичных документов с соответствующими показателями условий контрактов.

В ходе проверки в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контрактов, заключенных Заказчиком за проверяемый период, нарушений не выявлено.

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, путем сопоставления записей в регистрах бухгалтерского учета с данными первичных документов, арифметической проверки первичных документов.

В ходе проверки в части своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контрактов, заключенных Заказчиком за проверяемый период, нарушений не выявлено.

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

В течении проверяемого периода Заказчик осуществлял закупки в соответствии с целями реализации программы муниципального образования Надымский район «Развитие образования Надымского района», утвержденной постановлением Администрации муниципального образования Надымский район от 09.12.2013 № 811.

В ходе настоящей проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено.

С учетом изложенного, в ходе проведения настоящей проверки выявлены факты:

- отсутствия отчета о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также отсутствия обоснования цены контракта и иных существенных условий контракта (нарушена часть 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ);

- не отражения в документации о закупке информации о регистрации полученных коммерческих предложений в делопроизводстве (нарушены пункты 3.7.1, 3.7.2 Методических рекомендаций).

Руководитель проверяющей группы



Н.В. Костюкова

Директор Муниципального общеобразовательного учреждения «Гимназия г.Надыма»



В.А. Коробец

Главный бухгалтер



Е.Н. Доденко

Акт проверки получил:



« 18 » апреля 2017 года