Муниципальное образование «Томский район»

Администрация Томского района

**УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ**

**Акт № 19**

плановой проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг

г. Томск 13 марта 2023 г.

**Основания проверки:** статья 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; план проведения Управлением образования Администрации Томского района (далее – Управление образования) проверок соблюдения подведомственными образовательными учреждениями требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг на первое полугодие 2023 года, утвержденный приказом Управления образования от 21.12.2022 № 768; приказ Управления образования от 19.01.2023 № 23 «О проведении проверки соблюдения муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Курлекская средняя общеобразовательная школа» Томского района требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг» (в редакции приказа Управления образования от 08.02.2023 № 74).

**Цель проверки:** предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ и услуг.

**Предмет проверки:** соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг.

**Срок проведения проверки:** с 09.02.2023 по 13.03.2023.

**Период времени, за который проверена деятельность:** с 01.01.2022 по 31.01.2023.

 **Субъект проверки:** муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Курлекская средняя общеобразовательная школа» Томского района (далее – Заказчик, учреждение), адрес: 634523, Томская область, Томский район, с. Курлек, ул. Трактовая, 35, ИНН 7014033288.

**Форма и объем проверки:** камеральная, выборочная.

**Проверка проведена** ведущим специалистом по внутреннему контролю Управления образования Администрации Томского района Шаминым Александром Николаевичем.

 Проверка проведена выборочным методом путем непосредственного изучения документов, представленных  Заказчиком, а также путем изучения и анализа информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок по адресу [http://zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru/) (далее – ЕИС) и в информационной системе «Автоматизированный центр контроля – Муниципальный заказ» (далее – АЦК-МЗ).

**Выводы по результатам проверки:**

1. В действиях (бездействии) Заказчика выявлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг:

1.1. В нарушение ч.7, п.2 ч.8 ст.16 Закона № 44-ФЗ и п.12, пп. «а» п.22 Положения № 1279 изменения объема финансового обеспечения закупок по планам финансово-хозяйственной деятельности не всегда вносились в планы-графики закупок либо изменения в планы-графики вносились безосновательно при отсутствии нового варианта ПФХД и (или) неизменности объема финансового обеспечения на закупки товаров, работ, услуг;

1.2. Реестры закупок (договоров) на бумажном носителе частично не соответствует требованиям п.2 ст.73 БК РФ;

1.3. Нарушение требования ч.1 ст.23 Закона № 44-ФЗ: идентификационный код закупки (ИКЗ) не указан в5 **(**пяти) договорах; в нарушение п.5 Приказа Минфина России от 10.04.2019 № 55н все иные заключенные Заказчиком договоры в ИКЗ не содержат кода вида расходов (разряды 34-36), вместо него показаны нули;

1.4. В нарушение п.1 ст.432 ГК РФ договор от 11.03.2022 № 22/66 с ООО «Инфотех» на сумму 19 200,00 руб. заключен Заказчиком без надлежащего согласования его существенного условия - предмета договора.

 В нарушение п.1 ст.432 Гражданского кодекса РФ и ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ договор от 01.11.2022 № 70060170001278 с АО «Томскэнергосбыт» на оказание услуг снабжения электроэнергией и договор от 29.12.2022 № ТКО-00013279 с УМП «Спецавтохозяйство г. Томска» на оказание услуг по обращению с ТБО заключены Заказчиком без согласования их существенного условия – цены;

1.5. Договор от 06.12.2022 № 670000009881 с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг телефонной связи не заключен с соблюдением порядка, предусмотренного п.2 ст.434 ГК РФ, и не вступил в силу, однако Заказчиком осуществляется его оплата;

1.6. Нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ: в 4 (четырех) заключенных договорах отсутствует обязательное условие о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора;

1.7. В нарушение положений ст.457, п.1 ст.708, ст.783 ГК РФ в 18 (восемнадцати) заключенных договорах не содержатся условия о сроках поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг;

1.8. Нарушение ч.13.1 ст.34 Закона № 44-ФЗ:

1.8.1. В период с 01.05.2022 по 31.01.2023 Заказчиком заключено 17 договоров с нарушением ч.13.1 ст.34 Закона № 44-ФЗ в актуальной редакции, т.е. с указанием в них срока оплаты от 15 до 30 календарных дней, что превышает предельный срок, составляющий 10 рабочих дней;

1.8.2. Заказчиком допущено 36 (тридцать шесть) случаев нарушения сроков оплаты поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги по 12 (двенадцати) завершенным исполнением и находящимся на исполнении договорам;

1.9. Нарушение ч.3 ст.7, пп.8, 10, 12 ч.2 и ч. 3 ст.103 Закона № 44-ФЗ, пп.10, 11, пп. «а» п.12 Правил № 60:

- информация о заключении договора теплоснабжения от 01.12.2022 № 710 с МУП Томского района «Технополигон» на сумму 618 661,98 руб. в установленный срок не направлена Заказчиком в реестр контрактов ЕИС, на момент окончания проверки в указанном реестре договор отсутствует;

- информация об изменении договора теплоснабжения от 01.12.2021 № 01т/2022 на основании дополнительного соглашения № 1 от 11.01.2022 направлена в реестр контрактов ЕИС 01.02.2022, размещена в реестре 02.02.2022, с нарушением срока на 10 рабочих дней;

- информация об изменении договора теплоснабжения от 01.12.2021 № 01т/2022 на основании дополнительного соглашения № 2 от 06.05.2022 направлена в реестр контрактов ЕИС 04.08.2022, размещена в реестре 05.08.2022, с нарушением срока на 57 рабочих дней;

- информация об изменении договора теплоснабжения от 01.12.2021 № 01т/2022 на основании дополнительного соглашения № 3 от 22.11.2022 направлена в реестр контрактов ЕИС и размещена в реестре 13.12.2022, с нарушением срока на 10 рабочих дней;

- при исполнении договора теплоснабжения от 01.12.2021 № 01т/2022, реестровый № 3701403328821000001, допущены следующие нарушения срока размещения в реестре контрактов ЕИС информации об исполнении контракта:

а) информация о приемке оказанной услуги за март 2022 г. – Акт приемки № 112 от 31.03.2022 на сумму 490 915,87 руб., сведения об оплате принятых услуг по платежному поручению № 839944 от 07.04.2022 на сумму 490 915,87 руб. размещены в виде информации об исполнении (о расторжении) контракта № 1 от 15.08.2022, с нарушением срока соответственно на 87 и 82 рабочих дня;

б) информация о приемке оказанной услуги за декабрь 2021 г. – Акт приемки № 2 от 10.01.2022 на сумму 581 305,80 руб., сведения об оплате принятых услуг по платежному поручению № 563988 от 08.02.2022 на сумму 581 305,80 руб. размещены в виде информации об исполнении (о расторжении) контракта № 2 от 18.08.2022, с нарушением срока соответственно на 146 и 125 рабочих дней;

в) информация о приемке оказанной услуги за февраль 2022 г. – Акт приемки № 63 от 28.02.2022 на сумму 605 622,50 руб., сведения об оплате принятых услуг по платежному поручению № 764409 от 18.03.2022 на сумму 305 622,50 руб. размещены в виде информации об исполнении (о расторжении) контракта № 3 от 23.08.2022, с нарушением срока соответственно на 115 и 102 рабочих дня;

- при исполнении договора теплоснабжения от 01.12.2021 № 01т/2022, реестровый № 370140332882100000, не размещена в реестре контрактов ЕИС информация о приемке и оплате услуг за январь, апрель, май, сентябрь, октябрь и ноябрь 2022 г. В результате неполного размещения информации об исполнении договор находится в статусе «Исполнение» (стоимость исполненных поставщиком обязательств составляет 1 677 844,17 руб., оплачено 1 377 844,17 руб.). В то же время по данным АЦК–МЗ данный договор исполнен полностью, Заказчиком произведена полная оплата стоимости оказанных услуг на общую сумму 3 505 611,86 руб.

1.10. В нарушение положений ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ, при отсутствии оснований, предусмотренных пунктом 1.2 и иными пунктами ч.1 ст.95 Закона № 44-ФЗ при исполнении договора от 01.02.2022 № 22/1 с ИП Гарьюнг П.Ю. на оказание услуг по очистке выгребной ямы и вывозу сточных вод, договора от 01.09.2022 № 9/22 с ООО «Натали» на поставку продуктов питания, договора от 01.11.2022 № № 70060170001278 с АО «Томскэнергосбыт» на оказание услуг по снабжению электроэнергией Заказчиком допущено произвольное изменение существенного условия договора – увеличение цены договора;

1.11. В нарушение ч.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ экспертиза результатов исполнения контракта своими силами Заказчиком не проводится;

1.12. Нарушение правил приемки товаров, работ, услуг, предусмотренных п.1 ч.1, ч.7 ст.94 Закона № 44-ФЗ, а также условий договоров: при исполнении договоров от 10.01.2022 № 2/22 с ООО «Натали» и от 01.04.2022 № 5/22 с ООО «Натали» (оба на поставку продуктов питания), Заказчиком приняты и оплачены товары, не предусмотренные спецификацией к договорам, с завышением цены за единицу товара по многим позициям, что повлекло неправомерное расходование денежных средств учреждения на общую сумму 30 926,87 руб.;

1.13. Отчет о закупках у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2021 год размещен Заказчиком в ЕИС с нарушением срока, установленного ч.4 ст.30 Закона № 44-ФЗ – 24.06.2022 (установленный срок – до 01.04.2022).

2. В действиях (бездействии) Заказчика выявлены следующие недостатки:

2.1. Отдельные положения должностной инструкции контрактного управляющего не соответствуют актуальной редакции Закона № 44-ФЗ, поэтому в нее необходимо внести изменения;

2.2. Контрактный управляющий Заказчика не проходил повышение квалификации в сфере закупок в течение 5-ти лет;

2.3. В проверяемом периоде номенклатурное дело о закупках товаров, работ, услуг в учреждении не велось и не ведется на момент окончания проверки;

2.4. Реестры закупок (договоров) на бумажном носителе содержат ряд недостатков: договоры включаются в реестр не в хронологическом, а в случайном порядке; по договорам, заключенным с физическими лицами, не указывается их статус индивидуального предпринимателя; в реестрах отсутствуют графы об изменении и расторжении договоров; 3 (три) договора в реестре по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ за 2022 год содержат недостоверную дату заключения договора, не соответствующую дате в преамбуле договора; договор от 01.04.2022 № 5/22 с ООО «Натали» согласно его преамбуле заключен по п.5 ч.1 ст.93, а включен в реестр договоров, заключенных по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ;

2.5. По соглашению сторон в связи с частичным исполнением расторгнут договор от 10.01.2022 № 2/22 с ООО «Натали» на основании дополнительного соглашения № 1 от 31.08.2022, но информация о его расторжении не внесена в АЦК-МЗ;

2.6. 3 (три) договора исполнены сторонами частично и срок их действия истек, однако в установленном порядке, путем заключения письменного соглашения, они не расторгнуты; в АЦК – МЗ внесена недостоверная информация о их расторжении с указанием дат, без прикрепления файлов соглашений о расторжении;

2.7. Ряд заключенных договоров с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4 и 5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ не содержат важных условий: о качестве (гарантиях качества) товаров, работ, услуг; о порядке приемки товаров, работ, услуг; об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору.

3. Руководителю учреждения необходимо принять меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверки, в том числе по возмещению материального ущерба, причиненного неправомерным расходованием денежных средств, и недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков.

4. По фактам выявленных нарушений, содержащих признаки составов административных правонарушений, предусмотренных частью 1.4 статьи 7.30, частью 2 статьи 7.31, частью 4 статьи 7.32 и частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ, необходимо направить материалы в орган, уполномоченный рассматривать дела об административных правонарушениях, для принятия решения о возбуждении дела об административном правонарушении.

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах на 22 листах.

Подпись лица, проводившего проверку:

Ведущий специалист по внутреннему контролю

Управления образования Администрации Томского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Н. Шамин

С актом проверки ознакомлен(а), 1 (один) экземпляр акта со всеми приложениями получил(а):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(Должность руководителя, иного должностного лица, Ф.И.О.)*