Муниципальное образование «Томский район»

Администрация Томского района

**УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ**

**Акт № 20**

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

г. Томск 28 апреля 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 01.03.2023 № 151 «О проведении проверки соблюдения муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Турунтаевская средняя общеобразовательная школа» Томского района требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг» (в редакции приказов Управления образования от 27.03.2023 № 207 и от 21.04.2023 № 279).

**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 27.03.2023 по 28.04.2023.

**Период времени, за который проверена деятельность:** с 01.01.2022 по 28.02.2023.

**Субъект проверки:** муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Турунтаевская средняя общеобразовательная школа» Томского района (далее – Заказчик, учреждение), адрес: 634534, Томская область, Томский район, с. Турунтаево, ул. Школьная, 22, ИНН 7014035038.

**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 также АЦК – Муниципальный заказ, 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 новой версии ПФХД либо неизменности объема финансового обеспечения на закупки товаров, работ, услуг;

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

1.3. Нарушение требования ч.1 ст.23 Закона № 44-ФЗ: идентификационный код закупки (ИКЗ) не указан в6(шести) договорах, 2 (два) из которых находятся на исполнении;

1.4. В нарушение положений п.1 ст.432 ГК РФ и ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ договор от 01.11.2022 № 1ТУ с МУП «ТУРУНТАЕВО-ПАРТНЕР» на оказание транспортных услуг на сумму 44 000,00 руб. заключен Заказчиком без надлежащего согласования его существенных условий – предмета и цены договора;

1.5. Договор от 01.12.2022 № 2030464 с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг связи на сумму 18 275,71 руб. в силу п.1 ст.170 ГК РФ заключен в качестве мнимой (ничтожной) сделки;

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 7 (семи) 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 28.02.2023 Заказчиком заключено 14 договоров с указанием в них срока оплаты от 15 до 30 календарных дней либо 15 рабочих или банковских дней, что превышает предельный срок, составляющий 10 рабочих дней; в 2-х договорах сроки оплаты не указаны; вопреки указанию данной нормы о том, что основанием для оплаты поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги является подписанный заказчиком документ о приемке, в 4-х договорах основанием для такой оплаты указан счет контрагента;

1.8.2. Заказчиком допущено 34 (тридцать четыре) случая нарушения сроков оплаты поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги при исполнении 15 (пятнадцати) договоров;

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:

1.9.1. Информация об изменении договора теплоснабжения от 29.12.2021 № 756 с МУП «ТУРУНТАЕВО-ПАРТНЕР», реестровый № [370140350382100000](https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3701403503822000001)3, на основании дополнительного соглашения № 1 от 01.12.2022 направлена в реестр контрактов ЕИС и размещена в нем 28.12.2022, с нарушением установленного срока на 14 рабочих дней;

1.9.2. Информация о заключении договора теплоснабжения от 15.12.2022 № 1 с МУП «ТУРУНТАЕВО-ПАРТНЕР», реестровый № [370140350382200000](https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/common-info.html?reestrNumber=3701403503822000001)1, направлена Заказчиком в реестр контрактов ЕИС и размещена в нем 28.12.2022, с нарушением установленного срока на 4 рабочих дня;

1.9.3. При исполнении договора теплоснабжения от 29.12.2021 № 756:

а) информация о приемке оказанной услуги за апрель 2022 г. – Акт № 38 от 29.04.2022 на сумму 161 171,97 руб. (подписан Заказчиком 04.05.2022) размещена в виде информации об исполнении (о расторжении) контракта № 7 от 13.05.2022, с нарушением срока на 4 рабочих дня;

б) не размещена в реестре контрактов ЕИС информация о приемке и оплате услуг за сентябрь 2022 г. (Акт № 121 от 30.09.2022 на сумму 49 390,60 руб., платежное поручение № 527482 от 03.10.2022 на сумму 49 390,60 руб.); за октябрь 2022 г. (Акт № 148 от 28.10.2022 на сумму 150 530,91 руб., платежное поручение № 596937 от 28.10.2022 на сумму 150 530,91 руб.); за ноябрь 2022 г. (Акт № 173 от 30.11.2022 на сумму 163 280,11 руб., платежное поручение № 674606 от 30.11.2022 на сумму 163 280,11 руб., Акт № 174 от 30.11.2022 на сумму 78 703,72 руб., платежное поручение № 684354 от 05.12.2022 на сумму 78 703,72 руб.), всего на общую сумму 441 905,34 руб.;

1.9.4. При исполнении договора теплоснабжения от 15.12.2022 № 1 не размещена в реестре контрактов ЕИС информация о приемке и оплате услуг за декабрь 2022 г. (Акт № 191 от 30.12.2022 на сумму 376 534,60 руб., платежное поручение № 768640 от 30.12.2022 на сумму 252 877,50 руб., платежное поручение № 895189 от 27.02.2023 на сумму 123 657,10 руб.); за январь 2023 г. (Акт № 2 от 31.01.2023 на сумму 304 161,06 руб., платежное поручение № 895188 от 27.02.2023 на сумму 304 161,06 руб.); за февраль 2023 г. (Акт № 15 от 21.03.2023 на сумму 266 052,26 руб., платежное поручение № 67430 от 21.03.2023 на сумму 266 052,26 руб.), всего на общую сумму 946 747,92 руб.;

1.10. В нарушение п.1 ч.1, ч.6 и ч.7 ст.94 Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде должностное лицо (лица), ответственное за приемку ТРУ и уполномоченное на подписание документов о приемке, не назначалось, приемочная комиссия не создавалась;

1.11. В нарушение ч.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ экспертиза результатов исполнения контракта своими силами Заказчиком проводится редко, в отдельных случаях;

1.12. Нарушение правил приемки товаров, работ, услуг, предусмотренных п.1 ч.1, ч.7 ст.94 Закона № 44-ФЗ, а также условий договоров:

1.12.1. При исполнении договора от 01.01.2022 № 670000001236 с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг телефонной связи документы о приемке услуг за декабрь 2021 г., январь, февраль, март и апрель 2022 г. не оформлялись и услуги Заказчиком не принимались; исполнителю не направлялся письменный мотивированный отказ от их подписания. Услуги за эти месяцы оплачены на основании счета исполнителя, чем допущено неправомерное расходование денежных средств учреждения на сумму 4 258,02 руб.;

1.12.2. При исполнении договора от 19.01.2022 № ГСМ-2022 с ООО «Томойл» на поставку горюче-смазочных материалов Заказчиком приняты товары, поставленные в период, когда договор не действовал (не был заключен), а также принят товар, не предусмотренный спецификацией к договору); эти товары оплачены, что повлекло неправомерное расходование денежных средств учреждения на сумму 92 567,23 руб.;

1.12.3. Заказчиком на основании счета исполнителя произведена оплата по мнимому договору от 01.12.2022 № 2030464 с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг связи, который является ничтожной сделкой (услуги по договору фактически не оказывались и их приемка не осуществлялась), чем допущено неправомерное расходование денежных средств учреждения на сумму 18 275,71 руб.;

1.12.4. В проверяемом периоде Заказчиком исполнялся трехсторонний долгосрочный договор от 30.12.2013 № 1516, заключенный при отсутствии предусмотренных законом оснований и с существенными нарушениями действующего законодательства, по которому принимались услуги; в пользу ФГУП (ныне АО) «Почта России» осуществлено 11 платежей, тем самым допущено неправомерное расходование средств бюджетного учреждения в размере 5 364,86 руб.

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

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

2.2. Не изданы организационно-распорядительные документы о назначения лица, уполномоченного на подписание электронных документов и размещение информации в ЕИС, и лица, ответственного за эксплуатацию информационной системы «АЦК – Муниципальный заказ»;

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; договор от 31.01.2022 № 637 с ФГКУ «УВО ВНГ России по Томской области» согласно его преамбуле заключен по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, а включен в реестр договоров, заключенных по п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ. Кроме того, в реестр закупок на бумажном носителе и в реестр договоров в АЦК-Муниципальный заказ Заказчиком внесены недостоверные сведения о заключении 11 договоров с УФПС Томской области ФГУП «Почта России» на уплату почтового сбора за оказание услуг по приему платежей от населения, хотя во всех этих случаях исполнялся трехсторонний договор от 30.12.2013 № 1516.

2.5. По соглашению сторон в связи с частичным исполнением расторгнут договор от 19.01.2022 № ГСМ-2022 с ООО «Томойл» на основании дополнительного соглашения № 1 от 30.11.2022, но информация о его расторжении не внесена в АЦК-Муниципальный заказ;

2.6. 4 (четыре) договора исполнены сторонами частично и срок их действия истек, однако в установленном порядке, путем заключения письменного соглашения, они не расторгнуты; в АЦК – Муниципальный заказ 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, и недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков.

4. По фактам выявленных нарушений, содержащих признаки составов административных правонарушений, предусмотренных частью 2 статьи 7.31, частью 9 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 24 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., подпись)*