



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ИЛЬИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
(КСН Ильинского ГО)**

ул. Советская, д.7, п. Ильинский, Ильинский район, Пермский край, 617020
тел. 8(34276) 92172 e-mail: ilksp@yandex.ru

ОТЧЕТ

**о результатах контрольного мероприятия
«Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд»**

09.09.2020

№ 11

Основание для проведения аудита: решение Контрольно-счетной палаты Ильинского городского округа от 19.06.2020 № 6 «О проведении аудита закупок».

Объект аудита: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Сретенская средняя общеобразовательная школа».

Предмет аудита: денежные средства, направленные на осуществление закупок товаров, работ, услуг.

Цели аудита: анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

Вопросы аудита:

1. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок, включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок.

2. Анализ количества и объемов закупок, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

3. Анализ системы планирования закупок, в том числе анализ качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок).

4. Анализ процесса обоснования закупок, включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен договоров.

5. Анализ процесса осуществления закупок на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств.

6. Проверка эффективности системы управления договорами, включая своевременность действий по реализации условий договора, применения обеспечительных мер и мер ответственности по договору и их влияние на достижение целей осуществления закупки.

7. Проверка законности расходов на закупки с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе.

Должностное лицо МБОУ «Сретенская средняя общеобразовательная школа»: директор Запорощенко Ольга Геннадьевна.

Ответственный исполнитель: инспектор Контрольно-счетной палаты Ильинского городского округа Мехоношина Елена Вениаминовна.

Проверяемый период: 2019 год и I полугодие 2020 года.

Дата написания акта проверки: 20.08.2020

Дата подписания акта проверки: 28.08.2020

Наличие протокола разногласий к акту проверки: нет

Информация о выявленных нарушениях, недостатках: количество выявленных нарушений (недостатков) – 65 на сумму 9 518 788,13 руб.

Аудит закупок товаров, работ, услуг проведен в соответствии со статьей 98 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее - Закон № 44-ФЗ) посредством проверки, анализа и оценки информации о проведенных закупках, размещенной в Единой информационной системе закупок (ЕИС), а также документов, предоставленных МБОУ «Сретенская средняя общеобразовательная школа».

1. Общие сведения

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Сретенская средняя общеобразовательная школа» (далее – Школа), создано в соответствии с постановлением администрации Ильинского муниципального района от 10.07.2018 № 191-276-1.0-01-04.

Школа является юридическим лицом, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

В проверяемом периоде распорядителями бюджетных средств являлись:

С правом первой подписи - директор:
Анисимов Евгений Витальевич с 01.09.2017 года по 05.12.2019 года¹;
Запорощенко Ольга Геннадьевна с 10.12.2019 года по настоящее время².

С правом второй подписи:

заместитель главного бухгалтера муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Ильинского муниципального района» Незид Валентина Геннадьевна с 01.10.2018 года по 08.01.2020 года;
заместитель руководителя муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Ильинского муниципального района» Староверова Влада Сергеевна с 01.10.2018 года по настоящее время;

¹ Приказ Управления образования администрации Ильинского муниципального района от 30.08.2017 № 98 л/с «О приеме на работу работника»;
Приказ Управления образования администрации Ильинского муниципального района от 25.11.2019 № 138 л/с «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении);
² Приказ Управления образования администрации Ильинского муниципального района от 09.12.2019 № 142 л/с «О приеме на работу»;

начальник отдела муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Ильинского муниципального района» Сажина Фаина Васильевна с 09.01.2020 года по настоящее время.

Бухгалтерский учет осуществляется муниципальным казенным учреждением «Ильинская централизованная бухгалтерия» в соответствии с соглашениями:

от 28.12.2018 «Об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), статистического, налогового учета и отчетности» со сроком действия с 28.12.2018 до полного исполнения обязательств (далее – Соглашение от 28.12.2018);

от 09.01.2020 «О передаче функций по ведению бухгалтерского, налогового учета, отдельных направлений кадрового учета, финансово-экономического обеспечения и формирования отчетности» со сроком действия с 09.01.2020 и действует бессрочно (далее – Соглашение от 09.01.2020).

2. Результаты контрольного мероприятия

2.1. При анализе организационного и нормативного обеспечения закупок, включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок установлено:

2.1.1. В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее - Закон № 44-ФЗ) в период с 07.09.2019 года по 28.06.2020 года контрактный управляющий не был назначен.

Примечание: в указанном периоде проведено 148 закупок или 62 % от всех закупок, осуществленных в 2019 году и первом полугодии 2020 года.

2.1.2. Не подтверждено документально наличие профессионального образования в сфере закупок у контрактного управляющего, назначенного с 29.06.2020 года.³

2.1.3. Проверка должностной инструкции контрактного управляющего⁴ показала:

а) перечень должностных обязанностей не в полном объеме соответствует функционалу, предусмотренному Типовым положением (регламентом) о контрактной службе, утвержденным Приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631 (далее – Типовое положение)⁵:

³ Срок действия Удостоверения о повышении квалификации от 08.12.2015 истек 08.12.2018 года (в соответствии с письмом Минэкономразвития РФ от 12.03.2015 № 5594-ЕЕ/Д28и срок действия удостоверения – 3 года).

⁴ Дата утверждения на должностной инструкции отсутствует

⁵ Письмо Минфина РФ от 14.03.2018 № 24-01-08/15813

в должностной инструкции не отражены 28 полномочий контрактного управляющего, определенных в Типовом положении.

б) должностная инструкция контрактного управляющего не приведена в соответствие с Федеральным законом от 01.05.2019 № 71-ФЗ⁶, вступившим в силу с 01.10.2019 года.

2.1.4. Во исполнение требования статьи 100 Закона № 44-ФЗ постановлением администрации Ильинского муниципального района от 03.12.2014 № 191-1.0-01-04 утвержден порядок осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ильинского муниципального района. Органом ведомственного контроля в сфере закупок в отношении Школы является Управление образования. В проверяемом периоде ведомственный контроль в сфере закупок в Школе не осуществлялся.

2.2. Анализ количества и объемов закупок, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) показал:

2.2.1. В проверяемом периоде закупки товаров, работ и услуг составили:
В 2019 году – 169 закупок на общую сумму 23 650 810,09 руб., в том числе:

- конкурентными способами определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – 3 закупки на сумму 12 562 211,91 руб.;

- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – 166 закупок на сумму 11 088 598,18 руб.

В 1 полугодии 2020 года – 68 закупок на общую сумму 6 546 615,74 руб., в том числе:

- конкурентными способами определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – нет;

- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – 68 закупок на сумму 6 546 615,74 руб.

2.3. При анализе системы планирования закупок, в том числе анализ качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок) установлено:

2.3.1. План закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – План закупок на 2019 год) утвержден в сроки, установленные частью 8 статьи 17 Закона № 44-ФЗ.

⁶ О внесении изменений в Закон № 44-ФЗ

2.3.2. В нарушение пункта 2 части 2 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, абзаца 3 пункта 3 части 1 Требований к форме планов закупок⁷ в Плане закупок на 2019 год графы 3⁸ и 4⁹ не заполнены. Отсюда следует, что целесообразность осуществления 15 закупок в Плане закупок на 2019 год не подтверждена.

2.3.3. На 2020 год План закупок не составлен, что не противоречит требованиям Закона № 44-ФЗ (в редакции Федерального закона от 01.05.2019 № 71-ФЗ).

2.3.4. План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год (далее – План график на 2019 год) утвержден в сроки, установленные частью 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ.

2.3.5. В нарушение части 2 статьи 21 Закона № 44-ФЗ План-график на 2019 год в части объема финансового обеспечения не соответствовал Плану закупок на 2019 год как в первоначальной, так и в окончательной редакциях на 438,98 руб. и на 60 244,26 руб. соответственно.

2.3.6. План-график на 2019 год и вносимые в него изменения размещены в ЕИС в сроки, установленные частью 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ.

2.3.7. Содержание Плана-графика на 2019 год соответствует требованиям статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункту 1 Требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, действовавших в 2019 году.

2.3.8. Информация о закупках, включенная в План-график на 2019 год, соответствует пункту 6 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, действовавших в 2019 году.

2.3.9. План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2020 год (далее – План-график на 2020 год) утвержден с нарушением срока, установленного частью 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, на 9 рабочих дней.

⁷ Постановление Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг»;

⁸ Графа 3 «Наименование мероприятия муниципальной закупки»

⁹ Графа 4 «Ожидаемый результат мероприятия»

2.3.10. План-график на 2020 год сформирован в соответствии с решением Думы Ильинского городского округа от 25.12.2019 № 78 «О бюджете Ильинского городского округа на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов» и частью 5 статьи 16 Закона № 44-ФЗ.

2.3.11. Содержание Плана-графика на 2020 год соответствует требованиям части 2 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, Порядка формирования утвержденных планов-графиков¹⁰.

2.3.12. Информация о закупках, включенная в План-график на 2020 год, соответствует требованиям части 7 Порядка формирования утвержденных планов-графиков.

2.4. Анализ процесса обоснования закупок, включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов.

Анализ процесса обоснования закупок в 2019 году проведен посредством проверки полноты заполнения Формы обоснования Плана закупок на 2019 год (далее – Форма обоснования). Установлено следующее:

2.4.1. Форма обоснования Плана закупок на 2019 год заполнена ненадлежащим образом:

- в графе 4 «Наименование муниципальной программы» - по всем 15 объектам закупки отсутствует наименование муниципальной программы;

- в графе 5 «Наименование мероприятий муниципальной программы» - по всем 15 объектам закупки отсутствуют наименования мероприятий муниципальной программы;

- в графе 6 «Обоснование соответствия объекта закупки мероприятиям муниципальной программы» - по всем 15 объектам закупки не указано, каким образом закупка будет способствовать реализации мероприятия¹¹;

- в графе 7 «Полное наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со статьей 19 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нормативных правовых (правовых) актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений, или указание на отсутствие такого акта для соответствующего объекта и (или) соответствующих объектов закупки» - по

¹⁰ Утвержден постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279

¹¹ Письмо Минэкономразвития России от 23.11.2015 № Д28и-3527;

при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности для обеспечения нужд Пермского края».

2.4.4. По объекту закупки *«Ремонт спортзала МБОУ «Сретенская СОШ»* сумма НМЦК в Плане-графике на 2019 год не совпадает с НМЦК, указанной в обосновании НМЦК, входящем в состав аукционной документации, на 0,51 руб.

2.4.5. В нарушение части 4.96. Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 (далее – МДС 81-35.2004), при определении НМЦК по объекту закупки *«Ремонт спортзала МБОУ «Сретенская СОШ»* допущено неправомерное увеличение затрат на 23 703,97 руб. по позиции «непредвиденные работы и затраты». Согласно части 4.96. МДС 81-35.2004 резерв средств на непредвиденные работы и затраты определяется для объектов капитального строительства, в отношении которых осуществляется строительство, реконструкция или капитальный ремонт. В Извещении о проведении электронного аукциона по объекту закупки *«Ремонт спортзала МБОУ «Сретенская СОШ»* отражено наименование работ по каталогу ТРУ – Текущий ремонт внутренних помещений здания образования.

Фактическая оплата выполненных работ по позиции «непредвиденные работы и затраты» составила 22 400,25 руб. Завышение стоимости закупки классифицируется как неэффективное (излишнее) расходование средств бюджетным учреждением.

2.4.6. НМЦК в извещении о проведении аукциона по объекту закупки *«Устройство открытой спортивной площадки»* была заявлена в размере 2 989 997,17 руб. В то же время стоимость работ согласно локальным сметам №№ 02-01-01, 02-01-02, 02-01-03 составляла 2 977 254,81 руб. Следовательно, НМЦК была завышена на 12 742,36 руб., что свидетельствует об излишних расходах бюджетных средств.

2.4.7. Выбранные способы определения поставщика по объектам закупок *«Реконструкция здания»*, *«Устройство открытой спортивной площадки»*, *«Ремонт спортзала МБОУ «Сретенская СОШ»* в форме электронных аукционов соответствуют требованиям Закона № 44-ФЗ.

2.5. При проверке эффективности системы управления договорами, включая своевременность действий по реализации условий договоров, применения обеспечительных мер и мер ответственности по договорам и их влияние на достижение целей осуществления закупки:

2.4.1. В нарушение статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договорах, заключенных по результатам аукционов, отсутствовали следующие обязательные условия:

всем 15 объектам закупок отсутствуют ссылки на нормативные акты. В графе 7 указано «НПА отсутствует»;

- не заполнены графы 8, 10;

- при обосновании НМЦК не указаны реквизиты нормативных правовых актов об утверждении тарифов, в соответствии с которыми рассчитывалась НМЦК;

- по двум закупкам неверно указаны методы определения НМЦК.

Формальное составление Формы обоснования Плана закупок на 2019 год свидетельствует об отсутствии процесса качественного обоснования планируемых в 2019 году закупок.

2.4.2. Анализ процесса обоснования НМЦК, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) проведен посредством проверки Формы обоснования Плана-графика на 2019 год.

Проверка обоснования НМЦК (графы 5-7) показала:

а) по 4 объектам закупок: *услуги теплоснабжения; услуги по теплоснабжению; услуги теплоснабжения; поставка электрической энергии*

- в графе 5 «Наименование метода определения и обоснования НМЦК» указан тарифный метод, что соответствует части 8 статьи 22 Закона № 44-ФЗ;

- в графе 7 «Обоснование НМЦК» проставлена запись «В соответствии со ст.22 44-ФЗ». В графе 7 должны указываться реквизиты правовых актов, устанавливающих тарифы, в соответствии с которыми исчислена НМЦК;

б) по 3м объектам закупок: *«Реконструкция здания», «Устройство открытой спортивной площадки», «Ремонт спортзала МБОУ «Сретенская СОШ»*

- в графе 7 «Обоснование НМЦК» проставлена запись «В соответствии со ст. 22 44-ФЗ». В графе 7 должны указываться реквизиты правовых актов, устанавливающих тарифы, в соответствии с которыми исчислена НМЦК.

2.4.3. Неверно указаны методы определения НМЦК (затратный метод) по следующим объектам закупки:

«Реконструкция здания», «Устройство открытой спортивной площадки» – для обоснования НМЦК следовало указать проектно-сметный метод. Для проведения работ по обоим объектам закупки была разработана проектная документация ООО «Проект-технология» и ООО «Пермское конструкторское бюро»;

«Ремонт спортзала МБОУ «Сретенская СОШ» - для обоснования НМЦК следовало указать иной (сметный) метод в соответствии с постановлением правительства Пермского края от 27.03.2018 № 156-п «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем),

- об ответственности заказчика в случае просрочки исполнения обязательств (части 4, 5 статьи 34 Закона № 44-ФЗ) (объекты закупок «Реконструкция здания», «Ремонт спортзала МБОУ «Сретенская СОШ», «Устройство открытой спортивной площадки»);

- о размере штрафа за каждый день неисполнения заказчиком обязательств, предусмотренных договором (за исключением просрочки исполнения заказчиком обязательств по оплате оказанных услуг) (часть 5 статьи 34 Закона № 44-ФЗ) (объект закупки «Реконструкция здания»);

- о размере штрафа за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения подрядчиком обязательств (за исключением просрочки исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных договором) (часть 8 статьи 34 Закона № 44-ФЗ) (объект закупки «Реконструкция здания»);

- об уменьшении суммы, подлежащей уплате заказчиком юридическому лицу или физическому лицу, в том числе зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, связанных с оплатой контракта, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах такие налоги, сборы и иные обязательные платежи подлежат уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации заказчиком (пункт 2 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ) (объекты закупок «Реконструкция здания», «Ремонт спортзала МБОУ «Сретенская СОШ», «Устройство открытой спортивной площадки»);

- о сроках возврата подрядчику денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта (часть 27 статьи 34 Закона № 44-ФЗ) (объект закупки «Реконструкция здания»).

2.4.2. В нарушение части 3 статьи 39, части 6 статьи 67, части 8 статьи 69 Закона № 44-ФЗ протокол рассмотрения заявок на участие в электронном аукционе «Ремонт спортзала МБОУ «Сретенская СОШ» от 30.07.2019 года, протокол подведения итогов электронного аукциона «Ремонт спортзала МБОУ «Сретенская СОШ» от 31.07.2019 года подписан лицом, не являющимся членом единой комиссии по закупкам.

2.4.3. При перерасчете видов работ в локальных сметах к договору на объект закупки «Устройство открытой спортивной площадки» вместо понижающего коэффициента, сложившегося по результатам аукциона, применен понижающий коэффициент, выведенный расчетным путем. В результате экономия средств составила 510 507,29 руб. вместо фактически сложившейся по результатам аукциона 523 249,65 руб.

2.4.4. Допущены случаи изменения наименований работ в локальных сметах, входящих в состав аукционной документации, и локальных сметах к заключенному договору. Так, по объекту закупки «Ремонт спортзала МБОУ «Сретенская СОШ» в смете в составе аукционной документации наименование

работ, объектов указано как **«Ремонт подсобных помещений спортзала МБОУ «Сретенская СОШ»**, а в смете к заключенному договору наименование работ, объектов указано как **«Текущий ремонт помещений для переодевания, душевых, санузлов спортзала МБОУ «Сретенская СОШ»**. При этом в той и другой смете наименование позиций и объемы работ идентичны.

2.4.5. Приемка выполненных работ на объекте «Ремонт спортзала МБОУ «Сретенская СОШ» произведена с нарушением условий, установленных пунктом 6.9. договора:

- назначение приемочной комиссии. По факту приемочная комиссия не создана;
- проведение экспертизы результатов выполненных работ. По факту экспертиза не проведена.

2.4.6. Работы на объекте «Ремонт спортзала МБОУ «Сретенская СОШ» выполнены позднее установленного в договоре срока на 66 дней. В нарушение части 8.6. договора неустойка подрядчику не предъявлена.

По расчету КСII сумма предъявленной неустойки могла составить 16 850,58 руб.

2.4.7. Акт приемочной комиссии по приемке в эксплуатацию объекта «Устройство открытой спортивной площадки» составлен ранее даты утверждения приемочной комиссии на 1 день. Акт составлен в произвольной форме и не соответствует форме КС-14 в соответствии с частью 6.9.5 заключенного договора.

2.4.8. Работы на объекте «Устройство открытой спортивной площадки» выполнены позднее установленного договором срока на 41 день. В нарушение части 8.6. договора неустойка подрядчику не предъявлена.

По расчету КСII сумма предъявленной неустойки могла составить 12 972,96 руб.

2.4.8. Экспертиза результатов выполненных работ на объекте «Устройство открытой спортивной площадки» не проведена.

2.4.9. Согласно части 2.4 оплата выполненных работ на объекте «Устройство открытой спортивной площадки» осуществляется при выполнении подрядчиком 4х условий. По факту расчеты произведены при невыполнении подрядчиком 3х условий, а именно:

- отсутствие сводного акта о приемке выполненных работ (ф. КС-2), сводной справки о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3), сводного акта приемки законченного строительством объекта (ф. КС-14);
- отсутствие экспертного заключения о соответствии результатов выполненных работ условиям контракта;
- выполнение услуг по благоустройству, восстановлению нарушенных земель (рекультивации) в зоне строительства (при наличии справки начальника

управления образования администрации Ильинского муниципального района о выполненных работах и отсутствии обоснованных претензий). Упомянутая справка не представлена.

2.4.10. Контракт на объект «Реконструкция здания Сретенской СОШ» составлен и подписан в некорректном виде: выявлено 17 ссылок на несуществующие пункты или пункты, не связанные между собой по смыслу и содержанию.

2.5. При проверке договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем):

2.5.1. В нарушение статей 506, 708 Гражданского кодекса РФ в 6ти договорах из проверенных 39ти не указаны сроки поставки товара, выполнения работ.

2.5.2. В нарушение пункта 1 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в 4х договорах отсутствуют обязательные условия о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги.

2.5.3. В нарушение пункта 1 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в 10ти договорах отсутствует обязательное условие о порядке и сроках приемки товаров, работ или услуг.

2.5.4. В нарушение пункта 2 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в 36 договорах отсутствует обязательное условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате заказчиком юридическому или физическому лицу, в том числе зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, связанных с оплатой контракта, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах такие налоги, сборы и иные обязательные платежи подлежат уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации заказчиком.

2.5.5. В нарушение части 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в 25ти договорах отсутствует условие, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

2.5.6. В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в 29ти договорах отсутствует норма о недопустимости изменения условий договоров при их заключении и исполнении, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 Закона № 44-ФЗ и статьей 95 Закона № 44-ФЗ.

2.5.7. Заключение договора на оказание услуг по ведению аукционов в электронной форме от 25.01.2019 года явилось излишней закупкой, а

выплаченные Батюкову Г.Г. денежные средства в сумме 21 913,41 руб. - неэффективным (излишним) расходованием средств учреждения. На момент заключения договора от 25.01.2019 года Батюков Г.Г. являлся контрактным управляющим на основании приказа Школы от 09.01.2019 № 50/о с 09.01.2019 года и в соответствии с должностной инструкцией контрактного управляющего обязан был исполнять все функции и полномочия для проведения электронных аукционов.

2.5.8. Закупки по договору от 01.04.2019 № 273 «На проведение предварительных (при поступлении на работу), периодических медицинских осмотров» с ООО «Клиника комплексной медицины «Клиницист» на 102 000,00 руб., по договору от 01.07.2019 № 1 на оказание услуг по питанию на 42 000,00 руб. признаны безрезультативными.

В нарушение части 2.2.3. договора от 01.04.2019 № 273 «На проведение предварительных (при поступлении на работу), периодических медицинских осмотров» отсутствует (не предоставлен) поименные списки лиц, подлежащих и прошедших периодические осмотры.

В договоре от 01.07.2019 № 1 на оказание услуг по питанию не предусмотрено предоставление сведений о ФИО детей (родителей) с указанием суммы компенсации родительской платы, периода, за который она предоставлена.

2.5.9. Не подтверждена целесообразность осуществления закупки по договору от 11.06.2019 № 38 с ООО «Престиж-Строй» на 24 359,00 руб., следовательно, классифицируется как неэффективное расходование средств.

Школой документарно не подтвержден факт необходимости приобретения строительных и отделочных материалов, а также их целевое использование.

2.5.10. Акты выполненных работ от 13.02.2020 № б/н на 130 174,52 руб.¹², от 05.03.2020 на 176 554,00 руб.¹³ к договорам подряда от 30.12.2019 № 048-Пи/2019, от 21.02.2020 № 003-Пн/2020 с ИП Казымовым Михаилом Анатольевичем не содержат перечень видов выполненных работ и затрат, единицы измерения работ, количество и объемы выполненных работ, что не позволяет определить полноту их выполнения, а следовательно, и степень достижения результатов. Отсюда, результативность закупок документарно не доказана.

2.5.11. Заключение договора от 28.02.2020 № 32 на 127 100,00 руб.¹⁴ является излишним фактом хозяйственной жизни, а фактическая на день

¹² К Договору подряда от 30.12.2019 № 048-Пи/2019 с ИП Казымовым М.А.

¹³ К Договору подряда от 21.02.2020 № 003-Пн/2020 с ИП Казымовым М.А.

¹⁴ Договор оказания услуг от 28.02.2020 № 32 со Смирновой З.А.

проверки выплата в сумме 30 000,00 руб. - неэффективным (излишним) расходованием средств учреждения.

В задании на оказание услуг к договору Исполнитель обязан оказывать следующие услуги:

- предоставление служебной записки об изменениях в штатном расписании и тарификации педагогических работников, рациональному распределению учебной нагрузки педагогических кадров;
- заключение договора о полной материальной ответственности со специалистами Заказчика;
- заключение договоров с контрагентами по поставкам товаров, работ, услуг;
- размещение информации на официальном сайте ГМУ;
- учет договоров по приносящей доход деятельности;
- проведение семинаров, конференций;
- ознакомление педагогов с новинками методической литературы;
- закупка учебных и сопутствующих материалов.

При проверке услуг, включенных в задание, на предмет дублирования с должностными инструкциями сотрудников Школы, установлено:

- услуга «предоставление служебной записки об изменениях в штатном расписании и тарификации педагогических работников, рациональному распределению учебной нагрузки педагогических кадров» является должностной обязанностью директора Школы и завуча (часть 3.13., 13.16. Должностной инструкции директора школы, утвержденной начальником Управления образования в 2012 году, часть 3.11. Должностной инструкции заместителя директора по учебно-воспитательной работе, утвержденной директором Школы 20.03.2020 года);

- услуга «заключение договоров с контрагентами по поставкам товаров, работ, услуг» является должностной обязанностью директора Школы (часть 3.11. Должностной инструкции директора школы, утвержденной начальником Управления образования в 2012 году);

- услуга «проведение семинаров, конференций» является должностной обязанностью завуча Школы (часть 3.8. Должностной инструкции заместителя директора по учебно-воспитательной работе, утвержденной директором школы 20.03.2020 года);

- услуга «ознакомление педагогов с новинками методической литературы» является должностной обязанностью завуча Школы (часть 3.14. Должностной инструкции заместителя директора по учебно-воспитательной работе, утвержденной директором школы 20.03.2020 года);

- услуга «закуп учебных и сопутствующих материалов» является должностной обязанностью завуча Школы и завхоза (часть 3.15. Должностной инструкции заместителя директора по учебно-воспитательной работе, утвержденной директором школы 20.03.2020 года, часть 3.18. Должностной инструкции завхоза школы, утвержденной 10.01.2020 года).

Услуга «заключение договора о полной материальной ответственности со специалистами Заказчика» является прямой обязанностью директора Школы: согласно постановлению Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 № 85 договоры о полной материальной ответственности с работниками заключает работодатель.

Акты сдачи-приемки оказанных услуг (от 30.04.2020 на 20 000,00 руб., от 31.05.2020 года на 10 000,00 руб.) не содержат конкретный перечень оказанных Исполнителем услуг.

2.5.12. Установлены случаи нарушения пункта 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: в товарных накладных (ф. 0330212), счетах-фактурах (универсальных передаточных актах) не указаны даты получения (приемки) товара, что не позволяет определить своевременность поставки товара и его оплаты.

С учетом вышеизложенного, на основании статьи 19 Положения о Контрольно-счетной палате Ильинского городского округа:

1. В адрес директора МБОУ «Сретенская средняя общеобразовательная школа» направлено представление от 28.08.2020 № 9, в котором предложено:

1.1. Проанализировать отмеченные в акте проверки и представлении нарушения и недостатки и принять меры к их недопущению в дальнейшем.

1.2. Разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений (недостатков) с указанием сроков их выполнения.

1.3. Осуществлять закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в строгом соответствии с законодательством о закупках.

1.4. Обеспечить строгий контроль за исполнением подрядчиками всех обязательств, установленных в договорах, а в случаях их нарушения или невыполнения - применять штрафные санкции.

1.5. Информацию о результатах рассмотрения представления, план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, подтверждающие устранение нарушений документы (при наличии) представить в Контрольно-счетную палату до **28.09.2020** года.

2. В соответствии со статьей 21 Положения о Контрольно-счетной палате Ильинского городского округа копия акта проверки направлена в прокуратуру Ильинского городского округа.

3. В соответствии со статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате Ильинского городского округа настоящий отчет направлен главе городского округа – главе администрации Ильинского городского округа и в Думу Ильинского городского округа.

Председатель КСП
Ильинского ГО



В.П. Ракитина