

УТВЕРЖДАЮ

исполняющий обязанности
министра образования
Ставропольского края

Е.Н. Козюра

2021 года



Отчет № 557

о проведении плановой камеральной проверки в государственном бюджетном образовательном учреждении для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр психолого-педагогической реабилитации и коррекции» село Кочубеевское

г. Ставрополь

«12» апреля 2021 года

В соответствии с требованиями Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ), Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ставропольского края, утвержденного постановлением Правительства Ставропольского края от 31 декабря 2013 года № 539-п, приказом министерства образования Ставропольского края (далее - министерство) от 17 марта 2021 года № 557-пр «О проведении плановой проверки», в период с 29 марта 2021 года по 08 апреля 2021 года, проведена плановая камеральная проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении государственного бюджетного образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр психолого-педагогической реабилитации и коррекции» (далее – подведомственный заказчик).

Период проверки: с 01 июля 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Предмет проверки: соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Цель проверки: установление соответствия деятельности подведомственного заказчика требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Общие сведения о подведомственном заказчике: государственное бюджетное образовательное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр психолого-педагогической реабилитации и коррекции», ИНН 2610017753, КПП 261001001.

Юридический адрес: Российская Федерация, 357000, Ставропольский край, Кочубеевский район, село Кочубеевское, улица Братская, дом № 93.

Фактический адрес: Российская Федерация, 357000, Ставропольский край, Кочубеевский район, село Кочубеевское, улица Братская, дом № 93.

Проверка производилась консультантом отдела ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита министерства Харисовым И.А. и главным специалистом отдела ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита министерства Семенюк Н.Ю.

Срок проведения плановой камеральной проверки – 11 календарных дней.

Проверка начата 29 марта 2021 года и окончена 08 апреля 2021 года.

Для проверки подведомственным заказчиком были предоставлены документы по осуществлению закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

В ходе плановой камеральной проверки исследовано:

- приказы, регламентирующие осуществление закупочной деятельности, подведомственного заказчика в проверяемом периоде;
- план финансово – хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы (итоговая редакция);
- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год (ф. 0503737);
- отчет об обязательствах учреждения за 2020 год (ф. 0503738);
- действующая редакция, утвержденного плана-графика закупок подведомственного заказчика на 2020 год;
- реестр контрактов, заключенных и исполненных в 2020 году.

1. Наличие и правильность оформления правоустанавливающих документов регламентирующие закупочную деятельность подведомственного заказчика.

В проверяемом периоде от лица подведомственного заказчика выступала директор – Ткаченко Светлана Леонидовна (приказ министерства о

назначении от 20 июня 2020 года № 107-лп).

В соответствии с приказом подведомственного заказчика от 05 марта 2020 года № 26 обязанности контрактного управляющего в проверяемом периоде были возложены на главного бухгалтера Ершову Светлану Леонидовну.

Также в соответствии с требованиями ст. 39 Федерального закона № 44-ФЗ подведомственным заказчиком создана единая комиссия по определению поставщиков, подрядчиков и исполнителей (приказ подведомственного заказчика от 13 апреля 2020 года № 42), в соответствии с которым обязанности председателя комиссии возложены на директора Ткаченко С.Л. Обязанности заместителя председателя комиссии возложены на главного бухгалтера Ершову С.Л. Обязанности членов комиссии возложены на следующих работников: заведующую хозяйством Смоляеву Е.П., заместителя директора Серегину М.Н., заведующую территориальной психолого-медикопедагогической комиссии Бережную Н.Г., педагога-психолога Некипорец И.И., медицинского регистратора Аленину И.И.

В соответствии с п. 3 ч. 1 ст. 4 Федерального закона № 44-ФЗ от лица подведомственного заказчика используется электронная подпись (далее-ЭП), владельцем которой является директор Ткаченко С.Л. Право применения ЭП в единой информационной системе для осуществления закупок (далее – ЕИС) возложено на контрактного управляющего Ершову С.Л. (приказ подведомственного заказчика от 13 ноября 2020 года № 151).

Приемка товаров, выполненных работ, оказания услуг (результатов отдельного этапа исполнения контракта) осуществлялась в соответствии с приказом подведомственного заказчика от 13 апреля 2020 года № 41 «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами» в соответствии с которым создана приемочная комиссия для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, что соответствовало требованиям ч. 6 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

2. Проверка соответствия произведенных закупок подведомственным заказчиком за период с 01 июля 2020 года по 31 декабря 2020 года с информацией, размещенной в планах – графиках закупок на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 финансовые годы планирования в единой информационной системе (далее - ЕИС).

Проверкой установлено, что подведомственным заказчиком разработан план-график закупок товаров, выполнения работ и оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2020 год и 2021 – 2022 годы планирования, который был утвержден 20 марта 2020 года и размещен в ЕИС

20 марта 2020 года под уникальным регистрационным номером 202003213001664001, в соответствии с планом финансово – хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденным от 28 декабря 2019 года приказом подведомственного заказчика от 28 декабря 2019 года № 198.

В соответствии с информацией, размещенной в ЕИС в действующей редакции плана-графика закупок товаров, работ услуг по состоянию на 31 декабря 2020 года, утвержденной 20 марта 2020 года и размещенной в ЕИС 20 марта 2020 года под уникальным номером 202003213001664001, совокупный годовой объем закупок (далее - СГОЗ) за 2020 год составил 956245,50 руб.

Согласно представленных к проверке реестров государственных контрактов (договоров) за 2020 год кассовое исполнение и принятые денежные обязательства по заключенным государственным контрактам (договорам) за период 2020 года составило 653499,71 руб. Проверкой установлено, что фактически в 2020 году подведомственным заказчиком были произведены следующие закупки у единственного поставщика:

- на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ - закупки товаров, работ и услуг не превышающие 600 тыс. рублей и не превышающие годовой объем закупок свыше двух миллионов рублей на сумму 611838,57 руб.;

- на основании п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ - оказание услуг по теплоснабжению, водоснабжению и водоотведению на сумму 41661,14 руб.

В соответствии с требованиями ч. 1 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики и закупки, не предусмотренные планами-графиками заказчиком производиться не могут. В результате проведенного сравнительного анализа установлено, что в соответствии с действующей редакцией плана – графика закупок на 2020 год, размещенного в ЕИС по состоянию на 31 декабря 2020 года, на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ подведомственным заказчиком были предусмотрены закупки на сумму 878737,08руб., при этом фактически на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ произведено закупок в 2020 году на общую сумму 611838,57 руб. Таким образом, общий объем закупок товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей и не превышает объем до двух миллионов рублей.

Вместе с тем, согласно требований ч. 1 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков, закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. Проверкой установлено, что в нарушение указанных требований подведомственным заказчиком, на основании п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ был заключен государственный контракт № Г-034380 от 26 февраля 2020 года с предприятием ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство» на оказание услуг по обращению с твердыми

коммунальными отходами на сумму 4152,72 руб., срок действия государственного контракта до 31 декабря 2020 года, в соответствии с которым в проверяемом периоде осуществлялись закупки услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, без включения информации о данной закупке в план-график закупок товаров, выполнения работ и оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2020 год и 2021 – 2022 годы планирования. Таким образом действия подведомственным заказчиком нарушены требования ч. 1 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ.

3. Проверка действий подведомственного заказчика при размещении информации о заключении контракта, исполнении контракта (результатах отдельного этапа исполнения контракта) в ЕИС.

В соответствии с требованиями ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчик в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта направляет информацию о заключенном контракте в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений. Также направляется информация в указанный орган в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В ходе проверки за период с 01 июля 2020 года по 31 декабря 2020 года исследованы закупки у единственного поставщика, произведенные на основании п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе:

- государственный контракт № 10-1-0420/20 от 16 января 2020 года, заключенный с ООО «Газпром межрегионгаз России» на поставку природного газа на сумму 37508,42 руб., срок действия государственного контракта до 31 декабря 2020 года, идентификационный код закупки (далее – ИКЗ) 203261001775326100100100040003523000. Проверкой установлено, что информация об указанном государственном контракте в ЕИС подведомственным заказчиком не размещалась, реестровый номер у данного государственного контракта отсутствует;

- государственный контракт № Г-034380 от 26 февраля 2020 года, заключенный с предприятием ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами на сумму 4152,72 руб., срок действия государственного контракта до 31 декабря 2020 года, ИКЗ отсутствует. Проверкой установлено, что информация об указанном государственном контракте в ЕИС подведомственным заказ-

чиком не размещалась, реестровый номер у данного государственного контракта отсутствует.

В соответствии с требованиями ч. 1 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ в реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4 и 5 (за исключением контрактов, заключенных в соответствии с частью 12 статьи 93 настоящего Федерального закона), пунктами 23, 42, 44, 45, пунктом 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) и пунктом 52 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона. Таким образом, проверкой выявлено, что в нарушение требований ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ информация о заключенных государственных контрактах № 10-1-0420/20 от 16 января 2020 года и № Г-034380 от 26 февраля 2020 года, ЕИС не размещалась.

Проверкой установлено, что сведения об исполнении (документы о приемке, оплате услуг) вышеуказанных контрактов подведомственным заказчиком не размещены в ЕИС в нарушение требований ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ:

№ п/п	Номер реестровой записи, №, дата контракта	Информация о несвоевременном направлении сведений об исполнении контрактов в реестр контрактов
1	реестровая запись отсутствует, № 10-1-0420/20, от 16 января 2020 года	1. Информация об оплате по платежным поручениям: № 284 от 14.10.20 г. не направлена в реестр контрактов; № 310 от 09.11.20 г. не направлена в реестр контрактов; 2. Информация о приемке по товарной накладной: № Н95983 от 31.10.20 г. не направлена в реестр контрактов; № Н106547 от 30.11.20 г. не направлена в реестр контрактов; № Н121664 от 31.12.20 г. не направлена в реестр контрактов.
2	реестровая запись отсутствует, № Г-034380, от 26 февраля 2020 года	1. Информация об оплате по платежным поручениям: № 175 от 14.07.20 г. не направлена в реестр контрактов; № 198 от 31.07.20 г. не направлена в реестр контрактов; № 232 от 31.08.20 г. не направлена в реестр контрактов; № 265 от 05.10.20 г. не направлена в реестр контрактов; № 301 от 03.11.20 г. не направлена в реестр контрактов; № 320 от 03.12.20 г. не направлена в реестр контрактов; № 337 от 17.12.20 г. не направлена в реестр контрактов 2. Информация о приемки (передаточные акты): № 67939 от 31.07.20 г. не направлена в реестр контрактов; № 91991 от 30.09.20 г. не направлена в реестр контрактов; № 104283 от 31.10.20 г. не направлена в реестр контрактов; № 116604 от 30.11.20 г. не направлена в реестр контрактов.

Вывод:

Проведенной плановой камеральной проверкой соблюдения подведомственным заказчиком требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд установлены нарушения требований ч. 1 ст. 16, ч. 3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ.

Консультант отдела ведомственного
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита министерства



И.А. Харисов

Главный специалист отдела ведомственного
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита министерства



Н.Ю. Семенюк