

АКТ
плановой документарной проверки муниципального бюджетного
общеобразовательного учреждения «Лицей № 24» им. Петра Самойловича
Приходько

г. Рубцовск

28.08.2024

Во исполнение поручения первого заместителя Главы Администрации города Рубцовска - председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике от 12.08.2024 № 03-03/326, в соответствии с планом проведения проверок на 2024 год, утвержденным первым заместителем Главы Администрации города Рубцовска - председателем комитета по финансам, налоговой и кредитной политике В.И. Пьянковым от 25.12.2023 (с изм.), инспекцией в составе:

главного специалиста контрольно-ревизионного отдела комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края Ягодкиной Надежды Ильиничны (руководитель инспекции);

главного специалиста контрольно-ревизионного отдела комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края Кунгуровой Галины Акимовны;

главного специалиста контрольно-ревизионного отдела комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации города Рубцовска Алтайского края Калашниковой Елены Васильевны,

проведена плановая документарная проверка муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Лицей № 24» им. Петра Самойловича Приходько (далее - МБОУ «Лицей № 24» им. П.С. Приходько, Заказчик).

Предмет и цель проверки: «Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Вид проверки: документарная.

Проверяемый период: с 01.01.2023 по 30.06.2024.

Срок проведения: с 15.08.2024 (9 ч.00 мин.) по 27.08.2024 (16 ч. 00 мин.).

Должностными лицами в проверяемом периоде являлись:
директор О.В.Воронкова, работающая в данной должности с 25.10.2016 (с 15.08.2024 по приказу МКУ «Управление образования» г.Рубцовска от 09.08.2024 № 593р на время ежегодного отпуска исполнение обязанностей директора возложено на заместителя директора по УР Гончарову А.О.);

главный бухгалтер И.Н.Дергилева, работающая в данной должности с 31.12.2012. Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Рубцовск Алтайского края в лице Администрации города Рубцовска Алтайского края, исполнительно-распорядительного органа муниципального образования город Рубцовск Алтайского края (далее - Учредитель). Юридический адрес и фактический адрес местонахождения: 658200, Алтайский край, г. Рубцовск, пр. Ленина 130.

Вышестоящей организацией, осуществляющей координацию деятельности, управление и финансовое обеспечение МБОУ «Лицей № 24» им. П.С. Приходько, является муниципальное казенное учреждение МКУ «Управление образования» г. Рубцовска. Юридический и фактический адрес 658200, Алтайский край, г. Рубцовск, пер. Бульварный 4.

МБОУ «Лицей № 24» им. П.С. Приходько в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлениями Администрации города Рубцовска Алтайского края, от 27.07.2018 № 1990, от 13.05.2022 № 1349.

МБОУ «Лицей № 24» им. П.С. Приходько является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, имущество, закрепленное Учредителем на праве оперативного управления, печать со своим наименованием, расчетный и лицевой счет со следующими реквизитами:

отделение Барнаул банка России //УФК по Алтайскому краю г.Барнаул, казначейский счет № 03234643017160001700, банковский счет № 40102810045370000009, лицевой счет № 21176У52190 (для финансового обеспечения выполнения государственного задания и от приносящей доход деятельности) и № 20176У52190 (для учета операций по средствам, выделенным на иные цели), БИК 010173001.

МБОУ «Лицей № 24» им. П.С. Приходько зарегистрировано как юридическое лицо в Межрайонной ИФНС России № 1 по Алтайскому краю, которому присвоены основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1022200813513, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 2209010854, код причины постановки на учет (КПП) - 220901001.

Учреждению были присвоены коды статистического учета: ОКВЭД 85.14; ОКПО 32223316; ОКОГУ 4210007; ОКТМО 01716000001; ОКОПФ 75403; ОКАТО 01416000000; ОКФС 14.

Юридический адрес и место расположения МБОУ «Лицей № 24» им. П.С.Приходько: 658204, Алтайский край, город Рубцовск, улица Октябрьская 68.

Закупки товаров, работ, услуг МБОУ «Лицей № 24» им. П.С. Приходько в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон 44-ФЗ).

В ходе проверки были рассмотрены документы, представленные субъектом контроля: учредительные документы; нормативные документы, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг; планы финансово-хозяйственной деятельности на 2023-2024 годы; контракты (договора) заключенные в проверяемом периоде; счета-фактуры; акты выполненных работ; универсальные передаточные документы; отчеты об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2023 год; справка о расчете совокупного годового объема закупок за 2023 год. Кроме того, использована информация на официальном сайте www.zakupki.gov.ru в сети интернет.

1. В результате проверки нормативных документов установлено следующее:
В соответствии с частью 1 статьи 26 Закона 44-ФЗ в целях централизации закупок, решением Рубцовского городского Совета депутатов Алтайского края от 19.12.2013 № 259 (с учетом изменений от 15.12.2016 № 801) «Об утверждении Положения об организации работы по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) для обеспечения муниципальных нужд в городе Рубцовске» органом, уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков города Рубцовска, за исключением закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), является Администрация города Рубцовска Алтайского края.

Порядок взаимодействия Уполномоченного органа и заказчиков при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) утвержден постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 22.10.2020 № 2593.

Постановлением Администрации города Рубцовска Алтайского края от 04.03.2019 № 502 «Об организации работы по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в городе Рубцовске» МБОУ «Лицей № 24» им. П.С.Приходько включено в перечень заказчиков города Рубцовска.

В проверяемом периоде, закупки посредством конкурентных способов для обеспечения нужд МБОУ «Лицей № 24» им. П.С. Приходько не осуществлялись.

Право подписи (в т.ч. электронной) платежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

первая подпись:

директор МБОУ «Лицей № 24» им. П.С. Приходько О.В.Воронкова;

вторая подпись:

главный бухгалтер МБОУ «Лицей № 24» им. П.С. Приходько И.Н. Дергилева.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона 44-ФЗ, в проверяемом периоде обязанности контрактного управляющего МБОУ «Лицей № 24» им. П.С. Приходько исполняла главный бухгалтер И.Н. Дергилева (приказ от 04.04.2014 №5, удостоверение о повышении квалификации от 29.10.2015, регистрационный номер АБ-1 № 001116).

В соответствии с частями 3, 6 статьи 94 Закона 44-ФЗ Учреждением, для приемки поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) и результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, была создана комиссия по приемке и проведению экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (приказы: от 27.12.2022 № 255, от 29.12.2023 № 304). Число членов приемочной комиссии составляло не менее 5 человек.

2. В ходе выборочной проверки соблюдения МБОУ «Лицей № 24» им. П.С. Приходько требований законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг установлено следующее:

2.1 Закупки, находящиеся в стадии определения поставщика (подрядчика, исполнителя), на момент проверки отсутствуют.

При проверке сроков публикации, содержания и утверждения планов-графиков закупок установлено, что в соответствии со статьей 16 Закона 44-ФЗ, пунктом 12(б), пунктом 21 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279, планы-графики на 2023 и 2024 годы были утверждены и размещены учреждением в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС) своевременно.

2.2 В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона 44-ФЗ, отчет об объемах закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – отчет об объеме закупок у СМП) за 2023 год размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru своевременно.

2.3 В соответствии с частью 2 статьи 30.1 Закона 44-ФЗ, отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнениикупаемых работ, оказаниикупаемых услуг, осуществленных в целях достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнениикупаемых работ, оказаниикупаемых услуг, при осуществлении закупок которых установлены ограничения допуска товаров, происходящих из иностранных государств за 2023 год размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru своевременно.

2.4 При проверке информации о совокупном годовом объеме закупок, а также информация об общем объеме финансового обеспечения для оплаты контрактов в рамках осуществления закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Закона 44-ФЗ, отраженной в отчете об объемах закупок у СМП за 2023 год, нарушений части 4 статьи 30 Закона 44-ФЗ и приложения к Постановлению Правительства РФ от 17.03.2015 № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой

информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории РФ на основе проектного финансирования», нарушений не установлено.

2.5 В нарушение части 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ и пункта 15 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденные постановлением Правительства РФ от 27.01.2022 № 60 «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации», Заказчиком информация о заключенных контрактах и информация и документы об оплате оказанных услуг за 2023-2024 годы направлялась в уполномоченный на ведение реестра контрактов орган - Управление Федерального казначейства по Алтайскому краю по истечении пяти рабочих дней, а информация и документы о приемке поставленного товара, в том числе поставленного заказчику при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, о приемке выполненной работы (ее результатов), о приемке оказанной услуги не позднее 1-го рабочего дня, следующего за днем подписания документа о приемке, что отражено в нижеследующей таблице:

Поставщик	Номер и дата контракта	Дата исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта)	Дата размещения информации об исполнении контракта на сайте	Количество дней
АО «Алтайкрайэнерго»	от 16.01.2023 № 140240	-	24.02.2023	6
АО «Алтайкрайэнерго»	от 16.01.2023 № 140240	Акт приема - передачи от 31.03.2023 № 2303-01881/18 (приемка от 12.04.2023), Акт приема - передачи от 30.04.2023 № 2304-01865/18 (приемка от 16.05.2023), Акт приема - передачи от 31.10.2023 № 2310-01807/18 (приемка от 14.11.2023), Акт приема - передачи от 31.11.2023 № 2311-01855/18 (приемка от 12.12.2023)	18.04.2023 18.05.2023 16.11.2023 14.12.2023	5 2 2 2
МУП «Рубцовский водоканал»	от 16.01.2023 № 451-0123	Платежные поручения: от 06.02.2023 № 198786, от 06.02.2023 № 199218, от 06.02.2023 № 198787; УПД от 31.01.2023 № П-89 (приемка от 01.02.2023), УПД от 31.01.2023 № В-91 (приемка от 01.02.2023), УПД от 31.03.2023 № В-1551 (приемка от 03.04.2023), УПД от 31.03.2023 № П-1376 (приемка от 03.04.2023), УПД от 31.08.2023 № В-5286 (приемка от 31.08.2023), УПД от 31.08.2023 № П-4658 (приемка от 31.08.2023)	14.02.2023 14.02.2023 14.02.2023 07.02.2023 07.02.2023 05.04.2023 05.04.2023 05.09.2023 05.09.2023	6 6 6 4 4 2 2 3 3
АО «Барнаульская генерация»	от 16.01.2023 № 101	-	25.01.2023	7
АО «Барнаульская генерация»	от 16.01.2023 № 101	УПД от 30.09.2023 № 11-092023-101 (приемка от 06.10.2023), УПД от 30.11.2023 № 11-112023 (приемка от 05.12.2023),	11.10.2023 19.12.2023	3 10

		Платежное поручение от 12.12.2023 № 591643,	22.12.2023	8
АО «Алтайкрайэнерго»	от 17.01.2024 № 140240	-	25.01.2024	6
АО «Алтайкрайэнерго»	от 17.01.2024 № 140240	Акт приема-передачи от 31.01.2024 № 2401-01796/18 (приемка от 13.02.2024),	16.02.2024	3

3. Утвержденный объем финансового обеспечения для осуществления закупок МБОУ «Лицей № 24» им. П.С. Приходько согласно уточненному плану финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) от 30.01.2024 в 2023 году составил 10 519,5 тыс. руб. (в т. ч. внебюджетные средства – 266,0 тыс. руб.), исполнено плановых назначений на общую сумму – 9 728, 3 тыс. руб., (в т. ч. внебюджетные средства – 266,0 тыс. руб.) при этом:

в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ Заказчиком было заключено 52 контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на общую сумму 1 216,8 тыс. руб., не превышающих шестисот тысяч рублей, при этом годовой объем закупок, не превышает два миллиона рублей или не превышает десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика. Фактически оплачено в 2023 году по данным контрактам 1 216,8 тыс. руб.;

в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, Заказчиком было заключено и оплачено 22 контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не превышающих шестисот тысяч рублей на общую сумму 4 591,4 тыс. руб., при этом годовой объем закупок, которые Заказчик осуществил на основании настоящего пункта, не превышает пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок (планируемые закупки по плану ФХД – $10\,519,5 * 50\% = 5\,259,7$ тыс. руб.). Фактически оплачено в 2023 году по данным контрактам 4 591,4 тыс. руб.;

на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, Заказчиком был заключено 2 контракта с учетом дополнительного соглашения на общую сумму 1 814,6 тыс. руб. Фактически оплачено в 2023 году 1 638,9 тыс. руб.;

на основании пунктом 14 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, Заказчиком был заключен 1 контракт на сумму 1 549,8 тыс. руб. Фактически оплачено в 2023 году по данному контракту 1 549,8 тыс. руб.;

на основании пункта 29 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, Заказчиком был заключен 1 контракт с учетом дополнительного соглашения на сумму 474,2 тыс. руб. Фактически оплачено в 2023 году по данному контракту 447,0 тыс. руб.;

произведено погашение кредиторской задолженности на общую сумму 284,4 тыс. руб.

Расчет совокупного годового объема закупок за 2023 год прилагается.

Приложение № 1

4. Информация по результатам контрольного мероприятия.

В ходе проведения плановой выездной проверки по соблюдению законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг выявлено нарушение части 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ и пункта 15 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденные постановлением Правительства РФ от 27.01.2022 № 60 «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации», Заказчиком информация о заключенных контрактах и информация и документы об оплате оказанных услуг за 2023-2024 годы

направлялась в уполномоченный на ведение реестра контрактов орган - Управление Федерального казначейства по Алтайскому краю по истечении пяти рабочих дней, а информация и документы о приемке поставленного товара, в том числе поставленного заказчику при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, о приемке выполненной работы (ее результатов), о приемке оказанной услуги не позднее 1-го рабочего дня, следующего за днем подписания документа о приемке.

4.1. В целях исключения в дальнейшем нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

в работе руководствоваться требованиями законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

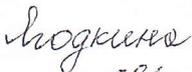
соблюдать сроки размещения информации и документов в ЕИС, предусмотренных действующим законодательством и иными нормативно-правовыми актами в сфере закупок.

4.2. На основании изложенного, руководствуясь статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», инспекция решила:

материалы проверки в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные (муниципальные) органы не направлять в связи с отсутствием оснований.

основания для направления в суд исков о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для осуществления государственных (муниципальных) нужд недействительными в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, отсутствуют.

5. Предоставить информацию о принятых мерах по устранению замечаний, отраженных в акте проверки, копию приказа, изданного по результатам проверки, в срок до 20.09.2024.

Главный специалист контрольно-ревизионного отдела		Н.И. Ягодкина
Главный специалист контрольно-ревизионного отдела		Г.А. Кунгурова
Главный специалист контрольно-ревизионного отдела		Е.В. Калашникова