

**Сведения
о результатах плановой проверки, проведённой в 2020 году в
Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного
образования Детской школе искусств им. А.В.Варламова
в рамках осуществления ведомственного контроля в сфере закупок
товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд**

В период с 19.03.2020 – 01.04.2020 отделом контрольно-ревизионной работы Управления культуры и организации досуга населения администрации города Ульяновска проведена плановая проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования Детской школой искусств им. А.В.Варламова в 2019 году, в результате которой установлено следующее.

1. Отдельные положения должностной инструкции заместителя директора по АХР, в которую включены функции и полномочия, связанные с осуществлением закупок, не соответствуют требованиям действующего законодательства в части установления обязанностей заказчика по ведению плана закупок, а также подготовки и размещению в ЕИС отчётов об исполнении контракта, отдельного этапа контракта.

2. В приказе директора о создании единой комиссии неправомерно используется определение «размещение муниципального заказа» (содержащееся в Федеральном законе №94, утратившем силу с 01.01.2014), тогда как в Законе №44-ФЗ используется понятие «способ определения поставщика».

3. Срок действия удостоверений по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации контрактного управляющего, а также членов единой комиссии в сфере закупок превышает три года.

4. Положение о единой комиссии, в котором должны быть определены цели, задачи, порядок формирования, функции и полномочия комиссии по осуществлению закупок, для проверки не представлено.

5. Заказчиком не проведена проверка достоверности определения сметной стоимости (расценок, индексов, нормативов накладных расходов и сметной прибыли) на выполнение работ по замене оконных блоков (не проведена экспертиза сметной документации «Замена оконных блоков в здании МБУ ДО ДШИ им. А.В.Варламова» с привлечением уполномоченной организации).

6. В нарушение части 3 статьи 7 Закона №44-ФЗ заказчиком не обеспечена достоверность данных в отчёте о закупках у СМП и СОНО (имеются значительные отклонения в позиции 1, в абзацах 1, 4 позиции 2, в позициях 3, 4, 8 раздела II отчёта о закупках у СМП и СОНО).

Действия заказчика в части размещения отчёта о закупках у СМП и СОНО, в котором указана недостоверная информация, содержат признаки

административного правонарушения, и могут быть квалифицированы по части 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ.

7. В нарушение требований части 1 статьи 34, части 2 статьи 37, частей 3, 10 статьи 83.2, частей 3, 4, 6 статьи 96 Закона №44-ФЗ по результатам проведения электронных аукционов заказчик заключил два контракта с победителями определения подрядчика с нарушениями объявленных условий определения подрядчика.

Действия заказчика в части несоблюдения объявленных условий определения подрядчика (заключение контрактов, в которых изменён размер обеспечения исполнения контракта; при отсутствии банковской гарантии (при выборе победителем электронного аукциона этого способа обеспечения исполнения контракта); без применения заказчиком антидемпинговых мер) содержат признаки административного правонарушения, ответственность за совершение которых предусмотрена частью 1 статьи 7.32 КоАП РФ.

8. В нарушение части 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ (в ред., действовавшей до 31.07.2019) заказчик не разместил извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) услуг по обращению с твёрдыми коммунальными отходами, которую заказчик осуществил на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

Действия заказчика в части не размещения в ЕИС извещения о проведении закупки в случае, предусмотренном пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1.3 статьи 7.30 КоАП РФ.

9. Документ внутреннего учёта - реестр гражданско-правовых договоров (контрактов) не обеспечивает формирование полной и достоверной информации о закупках малого объёма, а именно, реестр не содержит необходимую информацию, предусмотренную локальным актом заказчика - Положением о ведении реестра ГПД:

- об изменении существенных условий договора (объем, цена закупки, сроки исполнения договора) с указанием основания изменений, а также с указанием условий, которые были изменены;

- о результатах исполнения договора, в том числе оплаты, а также о наличии дебиторской или кредиторской задолженности, образовавшейся на конец года;

- о расторжении договора с указанием оснований его расторжения, а также о размере частичной оплаты (при наличии).

10. Условия гражданско-правовых договоров не соответствуют действующему законодательству:

- в нарушение статьи 432 Гражданского кодекса РФ, части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ в гражданско-правовых договорах отсутствуют существенные условия, либо содержатся формулировки существенных условий, не соответствующие действующему законодательству;

- в нарушение части 1 статьи 23 Закона №44-ФЗ в контрактах/договорах, заключённых заказчиком на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, не указан идентификационный код закупки;

- в нарушение статей 1, 3 Закона №44-ФЗ заказчик, являясь бюджетным учреждением, заключил два государственных (муниципальных) контракта на оказание услуг по снабжению тепловой энергией и теплоносителем с ПАО «Т Плюс».

11. Локальные акты заказчика - Положение о приёмке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также Порядок проведения экспертизы в МБУ ДО ДШИ им. А.В.Варламова содержат многочисленные нарушения и недостатки.

- в Положении о приёмке неоднократно необоснованно используется понятие «нужды МБУ ДО ДШИ им. А.В.Варламова»;

- в пункте 1.1 Положения о приёмке указано, что «настоящее положение определяет порядок проведения приёмки и экспертизы, кроме того, раздел 3 Положения о приёмке регламентирует проведение «внешней» экспертизы привлечёнными экспертами и экспертными организациями, при том, что проведение экспертизы регулируется другим локальным актом заказчика – Порядком проведения экспертизы;

- в нарушение части 6 статьи 94 Закона №44-ФЗ (в соответствии с которой приёмочная комиссия должна состоять не менее чем из пяти человек) в пункте 1.3 Положения о приёмке указано, что приёмку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг осуществляет специалист по направлению деятельности, назначенный приказом директора;

- в пункте 4 Порядка проведения экспертизы указано, что экспертизу результатов исполнения всех контрактов в части их соответствия условиям контракта, за исключением контрактов, оценка результатов исполнения которых, требует определённых знаний, осуществляет главный бухгалтер МБУ ДО ДШИ им. А.В.Варламова, при том, что должность главного бухгалтера не предусмотрена штатным расписанием заказчика (с 2014 года бухгалтерский учёт осуществляется Централизованной бухгалтерией Управления культуры).

По смыслу двух локальных актов заказчика (Положения о приёмке и Порядка проведения экспертизы) документы о приёмке должны содержать два оттиска штампов, один из которых подтверждает факт проведения экспертизы, другой – факт осуществления приёмки, однако фактически на первичных учётных документах проставлен один оттиск штампа, содержащий надпись о соответствии товара, работы, услуги условиям контракта/договора; дату, а также подпись работника.

Вышеизложенные факты свидетельствуют о том, что заказчик не разделяет понятия «приёмка» и «экспертиза».

12. Оттиски штампов, подтверждающие соответствие поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта/договора, проставленные на документах о приёмке, не содержат

наименование должности, фамилию и инициалы, необходимые для идентификации ответственного лица.

13. В нарушение частей 1, 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ в ряде случаев при исполнении гражданско-правовых договоров, заключённых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта/договора, ответственным лицом не проводилось.

14. Выявлен факт несвоевременного проведения заказчиком экспертизы/приёмки результатов исполнения договора. В нарушение условий договора, заключённого на оказание услуг по проведению периодического медицинского осмотра, согласно которому заказчик обязан подписать акт об оказании медицинских услуг в течение 5 дней с момента его получения, приёмка/экспертиза медицинских услуг, оказанных в июле 2019 года, проведена заказчиком 03 декабря 2019 года.

15. В нарушение статьи 103 Закона №44-ФЗ, Правил ведения реестра контрактов №1084 в реестр контрактов заказчиком не включена, либо несвоевременно включена, информация (сведения) и документы, подлежащие включению в реестр контрактов, либо направлена недостоверная информация (сведения) и документы, содержащие недостоверную информацию.

Выявленные нарушения, допущенные заказчиком в части непредставления, несвоевременного представления в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра контрактов, информации (сведений) и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, представление, направление недостоверной информации (сведений) и документов, содержащих недостоверную информацию, содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.