

Утверждаю: _____
и.о.председателя
комитета по образованию
Иванова О.В.

Комитет по образованию администрации Тихвинского района

Акт №1

по результатам планового контрольного мероприятия в муниципальном общеобразовательном учреждении «Пашозерская основная общеобразовательная школа» (МОУ «Пашозерская ООШ»)

27 ноября 2023 г.

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Распоряжение комитета по образованию Тихвинского муниципального района от 14 ноября 2023 года №1333 «О проведении контрольного мероприятия в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд в МОУ «Пашозерская ООШ».

Тема контрольного мероприятия:

1. Проверка документации учреждения, регламентирующей работу по 44-ФЗ (Организация закупочной деятельности)
2. Проверка своевременности формирования, утверждения и размещения в единой информационной системе в сфере закупок плана закупок, плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд.
3. Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.
4. Проверка наличия и своевременности размещения в единой информационной системе информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок.

Цель контрольного мероприятия:

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.

Контрольное мероприятие проведено структурным подразделением комитета по образованию администрации Тихвинского района: централизованной бухгалтерией.

Состав ответственных исполнителей:

- Отопкова К.С., главный бухгалтер комитета по образованию;
- Стефаненко А.Н. заместитель главного бухгалтера по экономике;
- Филиппова М.Д., заместитель главного бухгалтера;

Срок проведения контрольного мероприятия составил 5 рабочих дня с 20 ноября по 24 ноября 2023 года.

Субъект проверки: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Пашозерская основная общеобразовательная школа».

Адрес местонахождения субъекта проверки: 187542 Ленинградская область, Тихвинский р-н, д. Пашозеро, ул. Центральная, д.1.

Руководитель субъекта проверки: Окунева Татьяна Викторовна

Главный бухгалтер субъекта проверки: Каэختина Валентина Михайловна

Проверяемый период деятельности: 2023 год

В ходе проводимого контрольного мероприятия установлено следующее:

Сведения об объекте проверки:

Действующая редакция устава МОУ «Пашозерская ООШ» утверждена Постановлением администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области от 26.02.2016 г. № 01-420-а.

Организационно-правовая форма учреждения – муниципальное учреждение.

Собственником имущества и учредителем учреждения является муниципальное образование Тихвинский муниципальный район Ленинградской области.

Полномочия собственника имущества учреждения и функции учредителя осуществляет администрация муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области.

Учреждение подведомственно комитету по образованию администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области.

Полное наименование учреждения: муниципальное общеобразовательное учреждение «Пашозерская основная общеобразовательная школа». Сокращенное наименование учреждения: МОУ «Пашозерская ООШ».

Учреждение является некоммерческой организацией, не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между участниками (учредителями).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать, штамп и бланки со своим полным наименованием на русском языке и указанием его местонахождения, открывает лицевые счета в финансовом органе муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области.

Учреждение создано в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области в сфере образования в границах муниципального района.

Основные виды деятельности учреждения:

- образование начальное общее;
- образование основное общее;
- образование среднее общее;
- образование дополнительное;
- предоставление услуг по дневному уходу за детьми;
- организация отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время (с дневным пребыванием).

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, руководствуясь законодательством Российской Федерации, регулирующим данную деятельность. Доходы, полученные от такой деятельности, поступают в бюджет Тихвинского района. Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансируемой за счёт средств бюджета.

Учреждение зарегистрировано на официальном сайте закупок zakupki.gov.ru. Согласно нормам Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», присвоен идентификационный код заказчика 34715008742471501001.

МОУ «Пашозерская ООШ» осуществляет закупки в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ.

В ходе проверки изучены сведения, размещенные на официальных сайтах образовательного учреждения и zakupki.gov.ru, документы и информация, предоставленная учреждением.

Вопрос 1. Проверка документации учреждения, регламентирующей работу по 44-ФЗ (Организация закупочной деятельности).

В соответствии со статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ заказчику необходимо создать контрактную службу или назначить должностное лицо, ответственное за осуществление закупки, включая исполнение контракта – контрактного управляющего.

В соответствии с частью 3 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ контрактная служба действует в соответствии с положением (регламентом), разработанным и утвержденным на основании типового положения (регламента), утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок.

Проверкой установлено:

В соответствии со статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ в МОУ «Пашозерская ООШ» распоряжением директора МОУ «Пашозерская ООШ» от 25.01.2023 года №4 утверждено «Положение о контрактной службе МОУ «Пашозерская ООШ».

Положение соответствует типовому положению, утвержденному приказом Минфина России от 31 июля 2020 г. № 158н "Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе".

В соответствии п.2 ст.38 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего).

В МОУ «Пашозерская ООШ» приказом от 28.12.2016 года №44 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» контрактным управляющим назначен главный бухгалтер МОУ «Пашозерская ООШ» Каэтина Валентина Михайловна.

В должностной инструкции главного бухгалтера, на которого возложены функции контрактного управляющего, нет перечня дополнительных обязанностей по контрактной службе.

Вменяя работнику дополнительные обязанности в случае, когда должность контрактного управляющего штатным расписанием не предусмотрена, необходимо учитывать, что согласно ч. 1 ст. 15, ч.2 ст.57 ТК РФ трудовая функция (работа по должности

в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работы) является одним из условий трудового договора. Изменение условия трудового договора о трудовой функции работника допускается только по соглашению сторон этого договора и изменить данное условие в одностороннем порядке работодатель не вправе (ст. 72, ч.1 ст.74 ТК РФ).

Поэтому для расширения должностных обязанностей работника и включения в них обязанностей контрактного управляющего с ним также необходимо заключить дополнительное соглашение к трудовому договору о расширении должностных обязанностей. Изменения следует внести и в должностную инструкцию работника по его должности, подробно прописав все дополнительные обязанности – обязанности контрактного управляющего. За исполнение этих обязанностей работнику может быть установлена доплата.

Необходимо внести изменения в приказ о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего), поскольку понятия, используемые в регламентирующем деятельности контрактного управляющего документе, не соответствуют изменениям согласно Федерального закона от 02.07.2021 года №360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Так, например, в 2.8. указанного приказа используется упраздненное понятие «банковская гарантия».

Законодательно установлено требование о том, что заказчики обязаны повышать уровень квалификации и профессионального образования сотрудников контрактных служб и комиссий, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок (ст. 9 № 44-ФЗ).

Согласно требованиям к профессиональному составу комиссии заказчика и составу контрактной службы, комиссия должна формироваться из лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, либо обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки (ч. 5 ст. 39 № 44-ФЗ). Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (ч. 6 ст. 38 № 44-ФЗ).

Рекомендованный минимальный срок обучения по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации в сфере закупок «не менее 108 часов» согласно письму Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28 и Минобрнауки России АК-553/06 от 12.03.2015 года «О направлении методических рекомендаций» выполнен и составляет 144 часа по программе «Государственные закупки по 44-ФЗ для государственных и муниципальных нужд и по 223-ФЗ для корпоративных нужд в соответствии с профессиональным стандартом «Специалист в сфере закупок» с 06.06.2022 по 24.06.2022 гг., удостоверение о повышении квалификации №015273 от 24.06.2022 года выдано Каехтиной В.М..

Обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года для всех категорий обучающихся.

Распоряжением МОУ «Пашозерская ООШ» «Об утверждении должностной инструкции контрактного управляющего» от 28.12.2016 года №45 в МОУ «Пашозерская ООШ» утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

При проверке указанного документа выявлено несоответствие действующим нормативным актам, необходимо внести соответствующие изменения согласно 44-ФЗ и 360-ФЗ.

Для осуществления деятельности контрактного управляющего и членов контрактной службы ведомственным приказом заказчика вносятся изменения в должностной регламент, трудовой договор контрактного управляющего и членов контрактной службы в установленном порядке по решению руководителя заказчика, поскольку в соответствии со ст. 22 ТК РФ работодатель имеет право в том числе заключать, изменять и расторгать трудовые договоры с работниками в порядке и на условиях, которые установлены ТК РФ, иными федеральными законами (Письмо Минэкономразвития России от 19.11.2015 №Д28и-3368).

Вместе с тем при приеме на работу (службу) сотрудника, на которого на постоянной основе возлагаются обязанности контрактного управляющего (члена контрактной службы), или при вменении таких обязанностей сотруднику, ранее их не выполнявшему, заказчик должен учитывать требования законодательства о труде или о соответствующем виде государственной или муниципальной службы.

Должностная инструкция - это документ, который определяет задачи, квалификационные требования, функции, права, обязанности, ответственность работника и является неотъемлемым инструментом регулирования трудовых отношений (Письмо Роструда от 09.08.2007 №3042-6-0).

Таким образом, заказчику необходимо определить функции и полномочия контрактного управляющего (члена контрактной службы) в трудовом договоре, должностной инструкции или должностном регламенте.

Основные полномочия руководителя контрактной службы определяются в утверждаемом заказчиком положении (регламенте) о контрактной службе. Заказчик может детализировать эти полномочия в должностном регламенте (инструкции).

В дополнение к должностной инструкции (регламенту) заказчику целесообразно разработать документы, определяющие порядок взаимодействия контрактного управляющего (членов контрактной службы) с другими сотрудниками и структурными подразделениями, которые задействованы в отдельных процессах при осуществлении закупок, например, с бухгалтерией (по вопросам поступления средств в обеспечение заявок и их возврата, оплаты контрактов).

Образцы должностных инструкций специалиста контрактной службы по планированию закупок, специалиста контрактной службы по осуществлению закупок, специалиста контрактной службы по исполнению контрактов, а также руководителя контрактной службы размещены в системе Консультант Плюс.

С 1 января 2022 года законодательством РФ установлена обязанность "электронной" приемки исполненного по контрактам, заключенным по результатам проведения электронных процедур.

Распоряжением от 28.12.2016 года №46 «Об утверждении Порядка о приемочной комиссии и проведении экспертизы при приемке товаров, выполненных работ, оказанных услуг» в МОУ «Пашозерская ООШ утвержден порядок о приемочной комиссии и проведении экспертизы при приемке товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Согласно п.1.6 указанного распоряжения ответственным за приёмку товаров, работ, услуг является директор школы, а в его отсутствие замещающее его лицо.

Согласно ч.6 ст.38 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения

контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Образцы приёмочной комиссии контрактной службы размещены в системе Консультант Плюс.

Для проверки организации закупочной деятельности МОУ «Пашозерская ООШ» не предоставило дополнительного соглашения к должностной инструкции главного бухгалтера, положения о закупочной комиссии.

Вопрос 2. Проверка своевременности формирования, утверждения и размещения в единой информационной системе в сфере закупок плана закупок, плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд.

План-график закупки утверждается в течение 10 рабочих дней после (ч. 6, 7 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Порядка № 1279) доведения лимитов бюджетных обязательств до государственного (муниципального) заказчика; утверждения плана ФХД бюджетного, автономного учреждения, плана (программы) ФХД унитарного предприятия; доведения лимитов бюджетных обязательств до бюджетного, автономного учреждения, унитарного предприятия или иного юридического лица, которому переданы полномочия заказчика в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

План-график МОУ «Пашозерская ООШ» на 2023 год версия 0.0 размещен 10.01.2023 года в 15:28.

Решение Совета депутатов Тихвинского района № 01-163 «О бюджете Тихвинского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» от 20 декабря 2022 года. Распределение бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов образовательным учреждением получено 22.12.2022 года.

Нарушения сроков размещения нет.

Вопрос 3. Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

МОУ «Пашозерская ООШ» в 2023 году проведена закупка, предметом которой является капитальный ремонт спортивной площадки (стадиона) в д. Пашозеро ул. Центральная д.1, ИКЗ 233471500874247150100100050004299243, размещенная на торговой площадке РТС-тендер (<http://www.rts-tender.ru>). Определение поставщика осуществлено посредством проведения электронного аукциона.

План-график с указанной позицией размещен 31.03.2023 года, обновлен 16.05.2023 года. Закупка в ЕИС размещена 18.05.2023 года.

В соответствии со статьей 22 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013г. для определения начальной максимальной цены контракта принят проектно-сметный метод обоснования и определения НМЦК. Начальная (максимальная) цена контракта составляет 5 156 510,00 руб. - локальная смета, рабочая документация к обоснованию НМЦК прикреплены.

Нарушения не выявлены.

Вопрос 4. Проверка наличия и своевременности размещения в единой информационной системе информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок.

Сумма контракта, заключенного между ООО «БОРА» и МОУ «Пашозерская ООШ» в 2023 году, предметом которого является капитальный ремонт спортивной площадки (стадиона) в д. Пашозеро ул. Центральная д.1, составила 4 966 813,05 руб. без НДС.

Дата заключения контракта 09.06.2023 года, срок исполнения по контракту 16.10.2023 года.

Согласно п.2.8 контракта расчет за выполненные работы осуществляется в течение 7 рабочих дней со дня подписания Заказчиком документа, подтверждающего приемку выполненных работ.

Акт о приемке выполненных работ №000628 от 19.09.2023 года подписан Заказчиком 20.09.2023 года, платежное поручение №17200 от 03.10.2023 года.

Сроки оплаты нарушены.

Суммарный объем закупки по п. 4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ по данным ЕИС на момент проверки составил 1 574 944,91 руб.

Суммарный объем закупки по п. 5 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ по данным ЕИС на момент проверки составил 2 250 978,37 руб.

В соответствии с п. 1 ч. 13 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в контракт включается обязательное условие, в частности, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки. Приемка исполнения по контракту осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии - подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо заказчиком в те же сроки направляется поставщику (подрядчику, исполнителю, далее также - контрагент) в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа (ч. 7 ст. 94 Закона №44-ФЗ). Поскольку Закон №44-ФЗ основывается на положениях в том числе Гражданского кодекса РФ (ч. 1 ст. 2 этого Закона), а контракт, заключаемый в соответствии с требованиями этого Закона, представляет собой гражданско-правовой договор (пп. 8, 8.1 ч. 1 ст. 3 Закона NN44-ФЗ), с учетом принципа свободы договора (п. 2 ст. 1, пп. 1, 2, 4 ст. 421 ГК РФ) стороны вправе определить в контракте любые не противоречащие закону условия, разумеется, за исключением тех случаев, когда содержание соответствующего условия предписано законом или иными правовыми актами.

С 1 января 2022 года в соответствии с изменениями в ст. 94 Закона №44-ФЗ, внесенными Федеральным законом от 02.07.2021 №360-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", установлена обязанность электронного активирования в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС) исполненного по контрактам, заключенным по результатам проведения электронных процедур, закрытых электронных процедур (за исключением закрытых электронных процедур, проводимых в случае, предусмотренном п. 5 ч. 11 ст. 24 указанного Закона).

При выборочной проверке контрактов МОУ «Пашозерская ООШ» размещенных в ЕИС нарушений в части электронного активирования не выявлено.

Приложение (копии):

— Положение о контрактной службе МОУ «Пашозерская ООШ» -заверенная копия

— Приказ о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) – заверенная копия

— Копия удостоверения о повышении квалификации по программе «Государственные закупки по 44-ФЗ для государственных и муниципальных нужд и по 223-ФЗ для корпоративных нужд в соответствии с профессиональным стандартом «Специалист в сфере закупок» от 2022 года Каэхтиной В.М.

— Должностная инструкция контрактного управляющего – заверенная копия.

— Распоряжение об утверждении Порядка о приемочной комиссии и проведении экспертизы при приемке товаров, выполненных работ, оказанных услуг – заверенная копия

— Копия удостоверения о повышении квалификации по программе «Государственные закупки по 44-ФЗ для государственных и муниципальных нужд и по 223-ФЗ для корпоративных нужд в соответствии с профессиональным стандартом «Специалист в сфере закупок» от 2020 года Окуновой Т.В.

— Копия обязанностей главного бухгалтера и трудового договора главного бухгалтера.

Рекомендации:

По итогам проведенной плановой проверки МОУ «Пашозерская ООШ» рекомендовано:

1) Соблюдать Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 №44-ФЗ с учётом всех обновлений и корректировок.

2) Взять на особый контроль сроки оплаты по контрактам и договорам, обеспечить недопущение нарушений законодательства.

3) Разработать и утвердить должностные инструкции руководителя контрактной службы в соответствии с образцами должностных инструкций, размещенными в системе Консультант Плюс.

4) Создать комиссию по закупкам товаров, работ, услуг. Разработать и утвердить порядок закупки и приемки товаров, работ, услуг в соответствии с последними изменениями в Федеральном законе №44-ФЗ; Утвердить состав приемочной и закупочной комиссии, назначить сотрудников на соответствующие должности. Разработать регламентирующие документы в соответствии с образцами, размещенными в системе Консультант Плюс

5) Размещать в установленные Законом сроки в единой информационной сети отчеты об исполнении контрактов, о результатах отдельного этапа исполнения контракта, информацию о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге согласно частей 9 и 10 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ и Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093.

б) Обеспечить повышение уровня квалификации и профессионального образования сотрудников контрактной службы и комиссий.

Информацию о результатах исполнения настоящих рекомендаций по итогам проверки с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в комитет образования администрации Тихвинского района не позднее 18 декабря 2023 года.

Председатель комиссии:
главный бухгалтер комитета по образованию

Отопкова К.С.

Члены комиссии:
заместитель главного бухгалтера по экономике
заместитель главного бухгалтера

Стефаненко А.Н.
Филиппова М.Д.

Копию акта контрольного мероприятия
получил: _____

(дата, подпись, ФИО должностного лица)