

Получено 18.03.2020
Директор Д.А. Прокопьев Е.В.

АКТ № 623-ОС/К
плановой проверки

Муниципального казенного общеобразовательного учреждения городского округа Королёв Московской области «Школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья»

Московская область, г. Королёв

« 18 » марта 2020 г.

Плановая проверка проведена на основании распоряжения Администрации городского округа Королёв Московской области от 24.01.2020 № 17-РА «О проведении контрольного мероприятия в отношении Муниципального казенного общеобразовательного учреждения городского округа Королёв Московской области «Школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья».

Предмет контрольного мероприятия: исполнение контрактов на

- приобретение оборудования и средств обучения для обеспечения психокоррекционного компонента, направленного на поддержку образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» (реестровый номер контракта 3501804589019000014);

- приобретение оборудования для обеспечения образовательного процесса интерактивными средствами обучения, направленного на поддержку образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» (реестровый номер контракта 3501804589019000015).

Форма плановой проверки: выездная.

Проверяемый период: 2019 год – истекший период 2020 года.

Плановая проверка проведена проверочной группой в составе:

1. Лобода Людмила Петровна, начальник отдела муниципального контроля в сфере благоустройства, сохранности автомобильных дорог, закупок, жилищного фонда и финансов управления экономики, инвестиций, инноваций и наукограда Администрации городского округа Королёв Московской области – руководитель проверочной группы;

2. Кудрявцев Артём Сергеевич, главный эксперт отдела муниципального контроля в сфере благоустройства, сохранности автомобильных дорог, закупок, жилищного фонда и финансов управления экономики, инвестиций, инноваций и наукограда Администрации городского округа Королёв Московской области – член проверочной группы;

3. Неборачко Евгения Викторовна, главный эксперт отдела муниципального контроля в сфере благоустройства, сохранности автомобильных дорог, закупок, жилищного фонда и финансов управления экономики, инвестиций, инноваций и наукограда Администрации городского округа Королёв Московской области – член проверочной группы.

Плановая проверка проведена без привлечения экспертов и представителей экспертных организаций.

В ходе проверки исследованы документы, представленные во исполнение уведомления от 27.01.2020 №615-ОМК, проведен анализ информации, размещенной на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru (далее – ЕИС).

Проверка начата 30.01.2020, окончена 13.03.2020 включительно.

Общие сведения о субъекте контроля:

Субъект контроля: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение городского округа Королёв Московской области «Школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» (далее - МКУ ШИ, заказчик).

Адрес местонахождения: 141090, Московская область, г.Королёв, микрорайон Первомайский, ул. Горького, д.16.

Телефон: 8 (495) 515-41-24, 8 (495) 515-40-75, E-mail: mkskou-internat@mail.ru.

Заказчик осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации городского округа Королёв Московской области от 22.12.2015 № 1394-ПА.

Согласно Уставу учредителем и собственником имущества МКУ ШИ является муниципальное образование городской округ Королёв Московской области в лице Администрации городского округа Королёв Московской области. Функции и полномочия учредителя, за исключением функций и полномочий собственника имущества, осуществляет Комитет образования Администрации городского округа Королёв Московской области.

Предметом деятельности заказчика является реализация адаптивных основных общеобразовательных программ.

В соответствии со свидетельством о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серии 50 № 014572052 МКУ ШИ зарегистрирован Межрайонной инспекцией ФНС № 2 по Московской области в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1025002036113, присвоен ИНН 5018045890, КПП 501801001.

Финансовое обеспечение деятельности заказчика осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы. Финансирование заказчика, а также расходование денежных средств заказчиком осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности МКУ ШИ, формируемого на финансовый год в соответствии с действующим законодательством и требованиями финансовых органов, и утверждаемого Комитетом образования.

Перечень и реквизиты всех счетов к проверке не представлены.

Полномочия директора МКУ ШИ в проверяемом периоде возложены:

с 05.08.2016 по 05.08.2019 на Лобанову Наталью Александровну (приказы от 05.08.2016 №20-к, от 02.08.2019 №22-к).

с 11.10.2019 по настоящее время на Трифонову Екатерину Викторовну (приказ по Городскому комитету образования №35-к от 11.10.2019).

Бухгалтерское обслуживание МКУ ШИ осуществляется Муниципальным бюджетным учреждением города Королёва Московской области «Централизованная

бухгалтерия Комитета образования» (МБУ ЦБ КО). Директором МБУ ЦБ КО в проверяемый период по настоящее время является Сергеева Людмила Юрьевна. Полномочия главного бухгалтера исполняет Тарасова Ирина Викторовна.

Настоящей проверкой установлено следующее:

Закупка товаров, работ, услуг осуществляется заказчиком в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон 44-ФЗ).

На основании ст.38 Закона 44-ФЗ назначен специалист по закупкам Свиридова Е.А. Полномочия специалиста по закупкам определены Должностной инструкцией (приказ от 21.08.2019 № 82а).

В целях исполнения полномочий в сфере закупок специалист по закупкам Свиридова Е.А.. приказом МКУ ШИ от 21.08.2019 № 826 наделена правом электронной цифровой подписи размещаемых в ЕИС документов. Тем не менее, размещение документов в ЕИС производится за электронной подписью директора Трифионовой Е.В.

1. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

Выборочной проверкой исполнения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств в рамках заключенных МКУ ШИ контрактов установлено, что исполнение нижеперечисленных контрактов на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) осуществлялось с нарушением сроков, предусмотренных условиями контрактов. По фактам нарушения исполнения обязательств заказчиком проводилась претензионная работа в соответствии с частями 6, 7 ст.34 Закона 44-ФЗ:

- по условиям контракта от 21.08.2019 № 08483000589190001380001 с ООО «Центр учебных поставок» на приобретение оборудования для обеспечения образовательного процесса интерактивными средствами обучения, направленного на поддержку образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» (реестровый номер контракта 3501804589019000015), срок поставки составляет 30 календарных дней с момента подписания контракта - соответственно по 20.09.2019 включительно (п.3.1 контракта).

Согласно проведенной заказчиком экспертизе исполнения контракта и подписанных обеими сторонами в электронной форме Акту о приемке товаров от 05.11.2019 и Товарной накладной от 05.11.2019 поставка товара осуществлена поставщиком в полном объеме, при этом период исполнения обязательства превышен и составил с 22.08.2019 по 04.11.2019 года 75 календарных дней.

Во исполнение п.7.6, п.14 контракта заказчиком посредством Портала исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области (далее - ПИК ЕАСУЗ) в адрес ООО «Центр учебных поставок»

направлено требование об уплате пени. На момент окончания проверки ответ на претензию не поступил, пени удержаны и переведены в бюджет.

- по условиям контракта от 31.07.2019 № 1/268 с ООО «Центр учебных поставок» на приобретение оборудования и средств обучения для обеспечения психо-коррекционного компонента, направленного на поддержку образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» (реестровый номер контракта 3501804589019000014), срок поставки составляет 30 календарных дней с момента подписания контракта - соответственно по 30.08.2019 включительно (п. 3.1 контракта)..

Согласно проведенной экспертизе исполнения контракта 06.10.2019 и подписанных обеими сторонами в электронной форме Акту о приемке товаров 18.11.2019 и Товарной накладной 12.11.2019 поставка товара осуществлена поставщиком в полном объеме, при этом период исполнения обязательства превышен и составил с 01.08.2019 по 06.11.2019 года 37 календарных дней.

Во исполнение п.7.6, п.14 контракта заказчиком посредством ПИКЕАСУЗ в адрес ООО «Центр учебных поставок» направлено требование об уплате пени. На момент окончания проверки ответ на претензию не поступал, пени удержаны и переведены в бюджет.

В соответствии с письмом Комитета образования в адрес первого заместителя министра образования Московской области от 25.12.2019 №2314, информационной справкой по реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» общая сумма неустойки по двум контрактам составила 132 527, 91 рублей.

Учитывая изложенное, обязанность заказчика по применению мер ответственности при нарушении поставщиком условий контракта исполнена.

2. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

Согласно п.1 ч.1 ст.94 Закона 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

На основании ч.3 ст.94 Закона 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

Проверкой установлено, в целях исполнения полномочий по приемке выполненных работ, поставленных товаров, оказанных услуг в МКОУ ШИ в соответствии с ч.6 ст.94 Закона 44-ФЗ создана постоянно действующая приемочная

комиссия в количестве 5 человек. Приемочная комиссия в своей деятельности руководствовалась Положением о приемочной комиссии и проведении экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (приказ от 06.11.2019 №1276). Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, проводилась силами заказчика - заместителем директора по АХЧ Еловской С.А.

Приемочной комиссией, Еловской С.А. принято исполнение следующих контрактов:

- Контракт от 21.08.2019 № 08483000589190001380001 на поставку оборудования для обеспечения образовательного процесса интерактивными средствами обучения, направленного на поддержку образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» (реестровый номер контракта 3501804589019000015),

Согласно Заключению экспертизы от 04.11.2019 поставка товаров по контракту 21.08.2019 № 08483000589190001380001 произведена в полном объеме, но с нарушением срока поставки.

Вместе с тем, нарушение срока поставки не явилось препятствием в приемке товара, что подтверждается подписанием приемочной комиссией Акта приемки товара от 06.11.2019г. - товар поставлен в полном объеме, имеет надлежащие количественные и качественные характеристики, удовлетворяет условиям и требованиям контракта.

Решение приемочной комиссии не противоречит требованиям законодательства о контрактной системе.. В силу ч.8 ст.94 Закона 44-ФЗ заказчик вправе не отказывать в приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в случае выявления несоответствия этих результатов либо этих товара, работы, услуги условиям контракта, если выявленное несоответствие не препятствует приемке этих результатов либо этих товара, работы, услуги и устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Учитывая, что директор МКУ ШИ Трифонова Е.В. также не воспользовалась правом отказа от подписания в электронной форме Акта о приемке товара от 06.11.2019, поставленный товар был впоследствии оплачен, имеется в наличии на момент проведения проверки, проверочная группа приходит к выводу о соответствии поставленного товара условиям контракта.

- Контракт от 31.07.2019 № 1/268 на поставку оборудования и средств обучения для обеспечения психо-коррекционного компонента, направленного на поддержку образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» (реестровый номер контракта 3501804589019000014).

Исходя из Заключения экспертизы по контракту от 31.07.2019 № 1/268, товар поставлен в полном объеме, но с нарушением срока поставки.

Вместе с тем, нарушение срока поставки не повлияло на качественные и количественные характеристики товара и не явилось препятствием в приемке товара в силу ч.8 ст.94 Закона 44-ФЗ, что подтверждается подписанием приемочной комиссией Акта приемки товара от 12.11..2019г.

Учитывая, что директор МКУ ШИ Трифонова Е.В. также не воспользовалась правом отказа от подписания в электронной форме Акта о приемке товара от 18.11.2019, поставленный товар был впоследствии оплачен, имеется в наличии на момент проведения проверки, проверочная группа приходит к выводу о соответствии поставленного товара условиям контракта.

3. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленных товаров по контрактам

- от 21.08.2019 № 08483000589190001380001 на приобретение оборудования для обеспечения образовательного процесса интерактивными средствами обучения, направленного на поддержку образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» (реестровый номер контракта 3501804589019000015)

- от 31.07.2019 № 1/268 на поставку оборудования и средств обучения для обеспечения психо-коррекционного компонента, направленного на поддержку образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» (реестровый номер контракта 3501804589019000014)

проведена в первичных учетных документах: счет, товарная накладная, журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Согласно ч.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

На основании п.11 ч.1 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

В ходе проверки не установлены нарушения отражения в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов. В журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» информация по контрактам внесена своевременно.

В соответствии с ч.5 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации при санкционировании оплаты по государственным (муниципальным) контрактам дополнительно осуществляется проверка соответствия сведений о государственном (муниципальном) контракте в реестре контрактов, предусмотренном

законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и сведений о принятом на учет бюджетном обязательстве, возникшем на основании государственного (муниципального) контракта, условиям государственного (муниципального) контракта.

В силу ст.103 Закона 44-ФЗ информация о заключении, изменении, исполнении, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, вносится заказчиком в реестр контрактов в течение пяти рабочих дней.

Информация о своевременности направления сведений об изменении контракта в реестр контрактов ЕИС представлена в таблице 1:

Таблица 1

Наименование, реквизиты контракта	реестровый номер контракта в ЕИС	Реквизиты дополнительного соглашения к контракту	Сведения об изменении условий контракта	Дата направления сведений в реестр контрактов ЕИС
приобретение оборудования для обеспечения образовательного процесса интерактивными средствами обучения, направленного на поддержку образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» от 21.08.2019 № 08483000589190001380001	3501804589019000015	от 23.12.2019 № 2	заказчик осуществляет перечисление суммы неустойки (пени, штрафа) в доход бюджета городского округа Королев Московской области, на основании платежного документа, оформленного Заказчиком, с указанием реквизитов Контракта и Подрядчика, за которого осуществляется перечисление неустойки (штрафа,пени).	не направлены
приобретение оборудования и средств обучения для обеспечения психо-коррекционного компонента, направленного на поддержку образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» от 31.07.2019 № 1/268	3501804589019000014	от 23.12.2019 № 2	заказчик осуществляет перечисление суммы неустойки (пени, штрафа) в доход бюджета городского округа Королев Московской области, на основании платежного документа, оформленного Заказчиком, с указанием реквизитов Контракта и Подрядчика, за которого осуществляется перечисление неустойки (штрафа,пени).	Не направлены

Информация о соблюдении заказчиком установленного срока направления в реестр контрактов ЕИС сведений об исполнении контракта представлена в таблице 2:

Таблица 2

Наименование, реквизиты контракта	Реестровый номер контракта в ЕИС	Сумма контракта, руб	Номер и дата платежного поручения / дата фактической оплаты	Дата направления в ЕИС сведений об исполнении контракта, оплате контракта	Отклонение
приобретение оборудования для обеспечения образовательного процесса интерактивными средствами обучения, направленного на поддержку образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» от 21.08.2019 № 084830005891900013800 01	3501804589019000015	1 314 687,49 (за вычетом неустойки)	№ 70289 от 26.11.2019 / 02.12.2019	20.12.2019	+14 рабочих дней
приобретение оборудования и средств обучения для обеспечения психокоррекционного компонента, направленного на поддержку образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» от 31.07.2019 № 1/268	3501804589019000014	1 972 283,80 (за вычетом неустойки)	№ 69914 от 26.11.2019 / 02.12.2019	20.12.2019	+14 рабочих дней

Таким образом, информация об изменении, исполнении контрактов направлена заказчиком в реестр контрактов с превышением срока, установленного ч.3 ст.103 Закона 44-ФЗ.

Допущенные специалистом по закупкам Свиридовой Е.А. нарушения содержат признаки административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена ч.2 ст.7.31 КоАП РФ.

Информация об исполнении контрактов размещена в реестре контрактов в полном объеме, соответствует представленным к проверке документам учета поставленного товара.

4. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

Фактическое использование поставленного товара по контрактам

- от 21.08.2019 № 08483000589190001380001 на приобретение оборудования для обеспечения образовательного процесса интерактивными средствами обучения, направленного на поддержку образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» (реестровый номер контракта 3501804589019000015)

- от 31.07.2019 № 1/268 на поставку оборудования и средств обучения для обеспечения психо-коррекционного компонента, направленного на поддержку образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в рамках реализации федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» (реестровый номер контракта 3501804589019000014)

соответствует задачам, установленным Уставом субъекта проверки, основной из которых является осуществление образовательной деятельности.

Не соответствия использования поставленного товара целям осуществления закупки не выявлено.

Обобщенная информация о результатах плановой проверки

В результате проведения плановой проверки в отношении МКУ ШИ установлено следующее:

1. В нарушение ч.4 ст.38 Закона 44-ФЗ, Должностной инструкции (приказ от 21.08.2019 № 82а) у специалиста по закупкам Свиридовой Е.А. отсутствует электронная цифровая подпись для размещения документов в ЕИС.

2. В нарушение ч.3 ст.103 Закона 44-ФЗ не соблюдены сроки направления в реестр контрактов информации об изменении, исполнении контрактов (реестровый номер 3501804589019000015, 3501804589019000014).

Допущенные специалистом по закупкам Свиридовой Е.А. нарушения содержат признаки административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена ч.2 ст.7.31 КоАП РФ.

Приложения:

1. Копия распоряжения Администрации городского округа Королёв Московской области от 24.01.2020 № 17-РА.

2. Копия Должностной инструкции, утвержденной приказом от 21.08.2019 № 82а.

3. Копии платежных поручений № 70289 от 26.11.2019, № 69914 от 26.11.2019.

4. Копии дополнительных соглашений от 23.12.2019 № 2 к контрактам от 21.08.2019 № 08483000589190001380001, от 31.07.2019 № 1/268.

Руководитель проверочной группы:

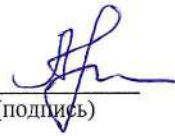
Начальник

отдела муниципального контроля
в сфере благоустройства,
сохранности автомобильных
дорог, закупок, жилищного фонда
и финансов управления
экономики, инвестиций,
инноваций и наукограда
Администрации городского
округа Королёв Московской
области

(должность)

18.03.2020

(дата)



(подпись)

Л.П. Лобода

(инициалы, фамилия)

Члены проверочной группы:

Главный эксперт отдела
муниципального контроля в
сфере благоустройства,
сохранности автомобильных
дорог, закупок, жилищного
фонда и финансов управления
экономики, инвестиций,
инноваций и наукограда
Администрации городского
округа Королёв Московской
области

(должность)

18.03.2020

(дата)



(подпись)

А.С. Кудрявцев

(инициалы, фамилия)

Главный эксперт отдела
муниципального контроля в
сфере благоустройства,
сохранности автомобильных
дорог, закупок, жилищного
фонда и финансов управления
экономики, инвестиций,
инноваций и наукограда
Администрации городского
округа Королёв Московской
области

(должность)

18.03.2020

(дата)



(подпись)

Е.В. Неборачко

(инициалы, фамилия)