

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА

ИНФОРМАЦИЯ

О проведении контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Бюджетном дошкольном общеобразовательном учреждении Должанского района Детский сад «Сказка»»

На основании распоряжения Контрольно-ревизионной комиссии №4 от «15» апреля 2019 г. , на основании пункта 3 части 3 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», проведена проверка использование бюджетных средств, направляемых на закупки в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в Бюджетном Дошкольном Учреждении Должанского района Детский сад «Сказка за период с 01.01.2018г по 31.03. 2019 г.

Проверка проводилась в присутствии Директора Учреждения – Корогодиной Натальи Анатольевны , главного бухгалтера –Павловой Татьяны Михайловны, ответственного за закупки – Савенковой Оксаны Валерьевны.

Результаты контрольного мероприятия:

Анализ закупок, осуществлённых неконкурентными способами.

Неконкурентными способами проведены закупки в соответствии со статьёй 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

В 2018 году с единственным поставщиком осуществлено восемьдесят пять закупок на **сумму** 7217,3 тыс. рублей, в том числе:

- осуществление закупок, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий (передача электрической энергии,

теплоэнергия, газ), – четыре закупки на сумму 2186,2 тыс. рублей, или 30,3% от суммы закупок с единственным поставщиком;

- закупки товаров, работ и услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей с учётом установленных ограничений, – шестьдесят девять закупок на сумму 1423,6тыс. рублей, или 19,7% от суммы закупок с единственным поставщиком;

- закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую четырёмсот тысяч рублей с учётом установленных ограничений, – четырнадцать закупок на сумму 3607,5тыс. рублей, или 49,9% от суммы закупок с единственным поставщиком.

За три месяца **2019 года** с единственным поставщиком осуществлено закупок на **сумму 5086,8 тыс. рублей**, в том числе:

- осуществление закупок, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий (передача электрической энергии, общедоступная электросвязь), – три закупки на сумму 1587,6тыс. рублей, или 31,2% от суммы закупок с единственным поставщиком;

- закупки товаров, работ и услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей с учётом установленных ограничений, – двадцать шесть закупок на сумму 748,9 тыс. рублей, или 14,7 % от суммы закупок с единственным поставщиком;

- закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую четырёмсот тысяч рублей с учётом установленных ограничений, – одиннадцать закупок на сумму 2750,3 тыс. рублей, или 54% от суммы закупок с единственным поставщиком.

Годовой объём закупок на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, составляет как в 2018 году, так и за три месяца 2019 года менее двух миллионов рублей, что соответствует требованиям пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

БДОУ детский сад «Сказка», являясь образовательной организацией, осуществляло закупки на сумму, не превышающую четырёмсот тысяч рублей. Годовой объём закупок по данному основанию не превышает пятидесяти процентов совокупного годового объёма закупок в 2018 году 49,9%, а 54 % - за три месяца 2019 года, необходимо выбрать иной способ закупки или закупку у единственного поставщика по иному основанию, чтобы не нарушить правила выбора способа закупки.

Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществлялись в соответствии с пунктами 1, 4, 5, части 1 статьи 93

Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с которыми документальное оформление отчёта в соответствии с частями 3 и 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ не требуется.

В течении января 2018 года было заключено семнадцать договоров на поставку товаров, выполнение работ на общую сумму 3575,9 тыс. рублей с нарушением п.2 ст. 72БК РФ и ч.11 ст.21 Закона №44-ФЗ, так как нельзя закупить товар, работу или услугу без плана-графика. План график на 2018 год утвержден и размещен только 08 февраля 2018 года. Договора заключенные до утверждения плана графика отражены в таблице 1;

Таблица 1

наименование поставщика	дата заключения договора	№ договора	сумма договора (рублей)	
ФГКУ «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии РФ по Орловской области	09.01.2018г	2350/51	12322,80	услуги охраны
ИП Ермолин С.О.	09.01.2018г	1	320013,69	сыр, масло
ИП Ермолин С.О.	09.01.2018г	3	265235,35	кисломолочная продукция
ИП Ермолин С.О.	09.01.2018г	2	398997,14	молочные продукты
ООО Торговый дом «Аквамарин»	09.01.2018г	б/н	183848,10	кондитерские изделия
ООО Торговый дом «Аквамарин»	09.01.2018г	б/н	98670,0	сок
ООО Торговый дом «Аквамарин»	09.01.2018г	б/н	373668,0	бакалея
ООО Торговый дом «Аквамарин»	09.01.2018г	б/н	360000,0	грудка
ООО Торговый дом «Аквамарин»	09.01.2018г	б/н	206360	мясо кур
ООО Торговый дом «Аквамарин»	09.01.2018г	б/н	395000,0	фрукты, овощи
ООО Торговый дом «Аквамарин»	09.01.2018г	б/н	197720,03	рыба свежемороженая
СЗССПК «Возрождение	09.01.2018г	б/н	83890,0	хлебобулочные изделия
ООО «Маяк»	09.01.2018г	101-4	301585,0	товары
ООО ЧОП «Шторм»	09.01.2018г	61111	10800,0	услуги
ООО ЧОП «Шторм»	09.01.2018г	11/14	18000,0	техобслуживание
ООО ЧОП «Шторм»	09.01.2018г	06/16-ТО	36000,0	услуги
МУП «Жилкомхоз»	09.01.2018г	3	150096,83	водоотведение

ООО «Стерх»	09.01.2018г	ЮЛ-С/18/-22	3700,0	поддержка сайта
ПАО СК «Росгострах»	26.01.2018г	012	3566,18	страховые услуги
ООО Мониторинговая компания «Проект труд»	09.01.2018г	134/18М	24000,0	мониторинг пожарной сигнализации
ООО «Экотэр»	09.01.2018г	8	18000	сервисное обслуживание
ООО «Газпром межрегион газ»	09.01.2018г	5-1383/ТП-18	114402,03	газ

Пунктом 8 распоряжения Правительства РФ от 28.04.2018 г. № 824-р (ред. от 27.10.2018) «О создании единого агрегатора торговли» рекомендовано органам местного самоуправления осуществлять закупки, предусмотренные пунктами 4, 5 и 28 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, с использованием единого агрегатора торговли. Анализ преимущественных поставщиков (таблица 2) по итогам 2018 года показал следующие.

Таблица 2

Преимущественные поставщики (подрядчики, исполнители) в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд по общей цене заключенных контрактов.

№п/п	контрагент	общая цена контрактов тыс. руб.	количество заключенных контрактов	удельный вес к общей цене заключенных контрактов
1	ООО Торговый дом «Аквамарин»	1815,3	7	25,1%
2	ИП Ермолин С.О	984,2	3	13,6%

Из таблицы 2 следует, что наибольшую сумму средств на закупки товаров, работ, услуг из средств Учреждения получило ООО Торговый дом «Аквамарин», на которое приходится 25,1 % всех средств, направленных на закупки в исследуемом периоде 2018 года. Следует отметить, что в 2017 году эта доля составляла 24,6 %, в 2018 году – 25,1% (1815,3 тыс. руб.), в 2019 году -35,7% (1818,0 тыс. руб.).

Анализ данных о преимущественных поставщиках (подрядчиках, исполнителях) в сфере закупок позволяет сделать вывод о том, что заказчик заключает контракты без соблюдения принципа конкуренции, что приводит к ограничению числа участников закупок и несет риски неэффективного использования бюджетных средств.

Анализ планов-графиков закупок

Согласно статьям 16, 21 Закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения:

1) планов закупок;

2) планов-графиков.

План закупок на 2018 год сформирован в соответствии со статьёй 17 Федерального закона № 44-ФЗ на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов, содержит все необходимые позиции. План закупок на 2018 год утверждён 10 января 2018 г., и размещен на сайте zakurki.gov.ru 10.01.2018 года, что соответствует требованиям части 8 и части 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ.

В план закупок вносились изменения шестнадцать раз. Изменения внесены на основании пункта 8 Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утверждённых постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 (с учётом изменений). Последние изменения внесены 17.01.2019 года где отражена общая сумма закупок на 2018 год в размере 8267426,31 рублей что соответствует плану финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год.

Замечание: Частое внесение изменений в план закупок, говорит о низком планировании хозяйственной деятельности Учреждения.

План -график на 2018 год утвержден 07 февраля 2018 года приказ №7/1 и размещен на сайте zakurki.gov.ru 08.02.2018 года.

В нарушение части 10 статьи 21 Федерального закона N 44-ФЗ, согласно которой план-график закупок утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств, БДОУ детский сад «Сказка», до которого лимиты бюджетных обязательств на 2018 год были доведены бюджетной росписью от 27 декабря 2018 г. план ФХД был утвержден 28.12.2017 года, план-график N 2017017310000790030001 утвержден и размещен в единой информационной системе только 8 февраля 2018 года, то есть **с нарушением установленного срока на 11 рабочих дней.**

За данное нарушение согласно ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

Так же следует отметить что в плане-графике на 2018 год не были отражены средства по закупкам до 100,0 тыс. рублей и до 400,0 тыс. рублей.

План закупок на 2019 год утвержден 16.01.2019г и размещен на сайте zakurki.gov.ru с общей суммой закупок 5770,7 тыс. рублей.

План -график на 2019 год утвержден 18.01.2019года и размещен на сайте zakupki.gov.ru 18.01.2019 года.

Изменения в план график на 2019 год внесены два раза и последние изменения 26.04.2019 года приказ №25 соответствуют бюджетной росписи и плану ФХД.

Согласно показателям ПФХД Учреждения в течении 2018г. в ПФХД и в бюджетную смету Учреждения внесены многочисленные изменения в части изменения объема закупок товаров, работ, услуг (качество планирования в Учреждении на очень низком уровне).

Согласно п. 6 Особенности № 182/7н внесение изменений в план-график, размещенный на официальном сайте, осуществляется не позднее чем за десять дней до дня размещения на официальном сайте извещения об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя).

При сравнительном анализе объемов закупок, указанных Учреждениями в плане – графике на 2018 год, с объемами бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджетной смете на эти цели, и с объемами плановых назначений, утвержденных планом финансово – хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) бюджетных учреждений, установлено их несоответствие (п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ). Данный анализ представлен в таблице

Утверждено на 2018 год плановых назначений, лимитов бюджетных обязательств.		План – график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год (внесение изменений в него).		Кассовое исполнение по закупке товаров, работ, услуг за 2018 год, тыс. руб.	Фактически исполненно го объема закупок товаров, работ, услуг за 2018 год, тыс. руб.	Отклонения (+,-), тыс. руб.	
дата утверждения	Объем закупок тыс. руб.	Дата утверждения, дата опубликования	СГОЗ, тыс. руб.			Объема закупок по плану-графику от плановых назначений, лимитов бюджетных обязательств	Фактически исполненного объема закупок по плану-граф
29.12.2017г	6492,2	07.02.2018г	1350,0	6960,7	7217,3	-6147,1	+5097,0
16.04.2018г	6592,2	14.02.2018г	1350,0				
30.04.2018г	6782,2	21.09.2018г	1350,0				
06.06.2018г	6847,2	11.10.2018г	2120,3				
03.08.2018г	6847,2						
10.09.2018г	7730,5						
07.11.2018г	8301,9						
04.12.2018г	8338,9						
17.12.2018г	8338,9						
14.01.2019г	8267,4						

Согласно показателям данного анализа, объем закупок в плане – графике на 2018 год в сравнении с утвержденным на 2018 финансовый год общим объемом финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с ПФХД и бюджетной сметой существенно занижен, разница составила 6147,1 тыс. рублей.

Согласно ч.2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств. В нарушение ч. 2 ст. 72 БК РФ осуществлено закупок в 2018 году при их отсутствии в плане – графике на сумму 5097,0 тыс. рублей.

Нарушения, допущенные при исполнении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

Заказчиком было допущено перечисление предоплаты в полном размере или 100% поставщику за товары по договорам:

- договор от 07.06.2018г с ИП Клевков И.И. на 17400 рублей за насос перечислено согласно платежного поручения №233052 08.06.2018г а накладная о поступлении товара от 20.06.2018г. №20
- договор от 04.05.2018года на 67000 рублей с ИП. Клевков И.И. на поставку котла «Хапер» перечислено согласно платежного поручения №47041 от 15.05.2018г в полном объеме 67000 рублей, а товар поступил согласно накладной №16 от 23.05.2018г.

В соответствии с нормами п. 42 Постановления Правительства РФ от 30.12.2017г №1551 учреждения при заключении договоров (государственных контрактов) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг вправе предусматривать авансовые платежи в следующих размерах. До 30% суммы договора (контракта), но не более доведенных лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) по соответствующему коду бюджетной классификации РФ.

В связи с неполным финансированием в 2018 году не по всем контрактам Учреждение смогло произвести расчеты в полном объеме, в результате чего образовалась кредиторская задолженность в сумме 211,6 тыс. рублей на 01 января 2019 года. Основная задолженность приходится на задолженность по договорам с ООО «Аквамарин» за продукты питания в сумме 142,3 тыс. рублей или 67% от всей задолженности.

По условиям большинства заключенных контрактов (договоров) поставляемые продукты питания по качеству должны соответствовать государственным стандартам (далее – ГОСТ).

ГОСТ – это основные стандарты, которые регламентируют качество, а также особенности производства того или иного товара.

Проверкой установлено, что Учреждением при заключении большинства договоров на закупку продуктов питания не согласованы соответствующие ГОСТ, СанПин или технический регламент.

Несоответствие качественных характеристик поставляемых продуктов питания создает возможность поставщикам поставлять продукты, не соответствующие по качеству государственному стандарту.

В договорах с единственным поставщиком не указывались функциональные и качественные характеристики продуктов (ГОСТ, ОСТ, ТУ, срок хранения, вид тары, упаковки, фасовки и др.), влияющие на цену товара:

- «яйцо» (не указана категория яиц);
- «рис» (не указан вид, сорт риса (круглозерный, длиннозерный));
- макаронные изделия (не указан сорт товара);
- «сосиски» (не указан вид);
- «масло растительное» (отсутствует вид масла (оливковое, подсолнечное, кукурузное, соевое), классификация растительного масла (рафинированное дезодорированное, рафинированное не дезодорированное, нерафинированное);
- «творог» (не указан вид, марка);
- «сок » (не указано, из каких фруктов или овощей изготовлен продукт)

В некоторых договорах отсутствует условие что цена контракта (договора) является твердой. Это договор поставки №1 от 09.01.2018г, №2 от 09.01.2018г. ;№3 от 09.01.2018гш с ИП, Ермолин С.О.; договор от 09.01.2018г, от 01.09.2018г с СЗССПК «Возрождение»

Отсутствие в заключенных контрактах (договорах) условия о твердой цене контракта (договора) на весь срок его исполнения (обязательное требование Закона № 44-ФЗ) является коррупциогенным фактором (широта дискреционных полномочий).

Под обоснованностью расходов на закупки понимается наличие обоснования, в том числе с использованием правил нормирования, как запланированных закупок, их объемов (количества), так и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг, их необходимости.

В нарушение ч.1 ст. 101 Закона № 44-ФЗ заказчик не отслеживал своевременность исполнения контрагентом своих обязательств, а также соответствие поставленных товаров, условиям контракта, не осуществлял контроль исполнения обязательств в рамках заключенного контракта им самим.

В рамках данного контроля заказчик не отслеживал соблюдение сроков поставки продуктов, цены на продукты питания, исполнения которых определены контрактом, соответствие поставленных продуктов условиям контракта(договора)..

Например:

Договор с ООО «Акварин» от 09.01.2018г на поставку сока согласно спецификации должны были поставить 986,7 л сока по 100 рублей за литр на 98670 рублей, фактически согласно накладных поступило 2037л на 98670 рублей, превышение по количеству составило 1050,3 литра следовательно и себестоимость снижена не 100руб. за литр а 48,44 рублей:

Договор с ООО «Акварин» от 09.01.2018г на поставку грудка с/м согласно спецификации 1440кг. По 250 рублей на 360000 рублей, фактически согласно накладных поступило 2016кг. На 373320 рублей превышение договора по сумме составило 13320 рублей, превышение по количеству составило 576кг. Следовательно себестоимость кг. продукта составила 185,18 рублей.

Договор с ООО «Акварин» от 09.01.2018г на поставку «бакалея» согласно спецификации указаны :

- макароны 600кг. По 35руб. на 21000 рублей;
- мука 600кг. По25 руб. на 15000 рублей;
- сахар 3310кг по 50руб. на 165500 рублей;
- масло 500шт. по 80 руб. на 40000рублей.

Фактически поступило :

- макароны 840кг. По 29,38руб. на 24685 рублей;
- мука 706кг. По23,64 руб. на 16690 рублей;
- сахар 2100кг по 41,62руб. на 87400 рублей;
- масло 450 шт. по 75,60 руб. на 34009рублей.

По позиции макароны превышение поступления по количеству составило 240 кг. а по сумме на 3685 рублей, по позиции мука превышение по количеству составило 106кг. а по сумме 1690 рублей., по позиции сахар поступление меньше чем по договору на 1210кг . и стоимость ниже на 78100 рублей, по позиции масло поступление меньше на 50шт и стоимость ниже на 5991 рублей.

Таким образом установлено, что исполнение договоров на закупку продуктов питания заказчикам осуществлялось ненадлежащим образом, не осуществлялся контроль за исполнением договорных обязательств по количеству поставляемого товара, а также и ценовой диапазон так как почти все продукты фактически поступали по ценам ниже договорных.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Должанского района

Е.А. Плохих