

плановой камеральной проверки
государственного казенного общеобразовательного учреждения
«Специальная (коррекционная) общеобразовательная
школа – интернат № 18»
(сокращенное наименование – ГКОУ «Специальная (коррекционная)
общеобразовательная школа – интернат № 18»)

г. Ставрополь

«07» декабря 2021

Плановая камеральная проверка (далее – камеральная проверка) проведена на основании приказа министерства финансов Ставропольского края от 14.10.2021 № 260 «О назначении контрольного мероприятия» в соответствии с пунктом 10 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов».

Тема камеральной проверки: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд Ставропольского края.

Проверяемый период с 01.01.2020 по 31.12.2020 и текущий период 2021 года.

Камеральная проверка проведена проверочной группой:

руководитель проверочной группой – Коломейцева Д.А., старший государственный инспектор отдела внутреннего государственного финансового контроля;

член проверочной группы – Белевцева И.П., старший государственный инспектор отдела внутреннего государственного финансового контроля.

Срок проведения камеральной проверки составил 20 рабочих дней с 29 октября 2021 года по 29 ноября 2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование – государственное казенное общеобразовательное учреждение «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа – интернат № 18 » (далее – Учреждение, объект контроля).

Сокращенное наименование – ГКОУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа – интернат № 18».

ИНН/КПП 2628035859/263801001, ОГРН 1022601324679.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 07202994.

Наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля: Министерство образования Ставропольского края (далее – минобр края), 355003, Ставропольский край, город Ставрополь, улица Ломоносова, 3, телефон +7 (8652) 37-23-60.

Сведения о лицевых счетах, открытых в министерстве финансов Ставропольского края:

075.01.082.1 – лицевой счет участника бюджетного процесса (получатель бюджетных средств).

Сведения о лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства:

– лицевой счет администратора доходов бюджета № 04212029940;

– лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05212029940.

Лица объекта контроля, имевшие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

– с правом первой подписи:

директор – Кислюк Светлана Александровна;

– с правом второй подписи:

главный бухгалтер – Батчаева Ирина Ивановна.

Копии документов Учреждения № 1

Объем закупок, осуществленных Учреждением в проверяемый период, составил 22 758 079,09 рублей. Проверка проведена выборочным методом по документам представленным в министерство финансов Ставропольского края. Объем проверенных средств составил 7 435 982,19 рублей, закупки, исследованные в рамках плановой камеральной проверки, представлены в приложении № 1 к настоящему акту.

Настоящей проверкой установлено следующее.

1. Соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ставропольского края при обосновании закупок.

Согласно части 1 статьи 18 Федерального закона 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) обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19 и 22 Закона № 44-ФЗ.

Соблюдение Учреждением требований, предусмотренных статьей 19 Закона № 44-ФЗ.

Согласно части 1 статьи 19 Закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами,

муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

В соответствии с частью 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ и постановлением Правительства Ставропольского края от 29.12.2015 № 597-п «О некоторых мерах по реализации статьи 19 Закона № 44-ФЗ приказом министерства образования и молодежной политики Ставропольского края от 29.02.2016 № 141-пр (в редакции приказа министерства образования и молодежной политики Ставропольского края от 28.02.2017 № 254-пр) утверждены требования ккупаемым министерством образования и молодежной политики Ставропольского края и подведомственными ему государственными организациями, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Между Учреждением и ОАО «ЭДО» на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключен государственный контракт от 16.12.2020 № 529908 на сумму – 142 500,00 рублей (далее - Контракт № 529908).

Спецификацией к Контракту № 529908 предусмотрена поставка ноутбуков HP Laptop 15-dw 1034ur 15.6" (Pen 6405U/4gb/SSD 240g/DOS) в количестве 3 штук по цене 47 500,00 рублей.

Приказом министерства образования и молодежной политики Ставропольского края от 28.02.2017 № 254-пр утвержден перечень отдельных видов товаров, работ, услуг,купаемых министерством образования и молодежной политики Ставропольского края и подведомственными министерству образования и молодежной политики Ставропольского края государственными организациями, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) (далее – Приложение).

Приложением установлено, что предельная цена, предусмотренная на закупку ноутбуков составляет не более 44 000,00 руб. за 1ед.

На основании вышеизложенного, в нарушение требований, установленных приказом министерства образования и молодежной политики Ставропольского края от 28.02.2017 № 254-пр Учреждением осуществлена закупка товара, не соответствующая требованиям ккупаемым заказчиком товарам, работам, услугам, установленными законодательством.

Контракт № 529908 исполнен в полном объеме, что подтверждается товарной накладной от 16.12.2020 № 374 на сумму 142 500,00 рублей.

Таким образом, при исполнении Контракта № 529908 Учреждением допущено нарушение требований, установленных приказом министерства образования и молодежной политики Ставропольского края от 28.02.2017 № 254-пр.

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
2020 год	средства краевого бюджета	07507020220611010244	0,00

Между Учреждением и ОАО «ЭДО» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключен государственный контракт от 23.12.2020 № 534752 на сумму – 36 900,00 рублей (далее - Контракт № 534752).

Спецификацией к Контракту № 534752 предусмотрена поставка МФУ HP LJ Pro M428dw A4 Duplex/WiFi в количестве 1штука по цене 36 900,00 рублей.

Приложением установлено, что предельная цена, предусмотренная на закупку многофункционального устройства (МФУ) составляет не более 19 000,00 руб. за 1ед.

На основании вышеизложенного, в нарушение требований, установленных приказом министерства образования и молодежной политики Ставропольского края от 28.02.2017 № 254-пр Учреждением осуществлена закупка товара, не соответствующая требованиям к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам и (или) нормативным затратам, установленными законодательством на сумму – 17 900,00 рублей.

Контракт № 534752 исполнен в полном объеме, что подтверждается товарной накладной от 23.12.2020 № 384 на сумму 36 900,00 рублей.

Таким образом, при исполнении Контракта №534752 Учреждением допущено нарушение требований, установленных приказом министерства образования и молодежной политики Ставропольского края от 28.02.2017 № 254-пр.

Копии документов Учреждения № 2

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
2020 год	средства краевого бюджета	07507020220611010244	0,00

Определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ НМЦК, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

Согласно части 2 статьи 22 Закона № 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

Согласно части 5 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в целях применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) могут использоваться обще-

доступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг в соответствии с частью 18 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, а также информация, полученная в результате размещения запросов цен товаров, работ, услуг в единой информационной системе (далее – ЕИС).

Проверкой установлено, что 19.06.2020 в ЕИС размещено извещение о проведении электронного аукциона № 0321200011620000005 «Поставка бытовой химии и иных хозяйственных принадлежностей» с НМЦК в размере 135 380,63 рублей.

Расчет и обоснование НМЦК произведен Учреждением методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), на основании коммерческих предложений от следующих поставщиков:

- ООО «ПАС» (ИНН 2628033241) вх. от 20.03.2020 № 43;
- ООО «СКИС-ПАЛ» (ИНН 2628025811) вх. от 20.03.2020 № 44;
- ИП Киселева Галина Викторовна (ИНН 262807347424)

вх. от 20.03.2020 № 42.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ от 25.11.2021 № ЮЭ9965-21-309331483 ООО «ПАС» не является поставщиком товаров, идентичных планируемой закупки, что привело к нарушению части 5 статьи 22 Закона № 44-ФЗ.

Копии документов Учреждения № 3

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
2020 год	средства краевого бюджета	07507020220611010244	-

2. Соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ставропольского края при исполнении, изменении, расторжении контрактов.

Согласно части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки, путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом № 44-ФЗ, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее – отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Согласно части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе 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 Законом о контрактной системе.

Приемочная комиссия, предусмотренная частью 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ Учреждением не создавалась.

Случаев приемки товаров, работ, услуг, не соответствующих условиям контрактов, в ходе проверки не установлено.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Выборочной проверкой установлено, что Учреждением с ООО «ПАС» (далее – Поставщик) заключен государственный контракт от 18.06.2021 № 0321200011621000014, на поставку бумаги для офисной техники белую, на сумму 95 328,68 рублей (далее – Контракт).

Оплата произведена за счет средств бюджета Ставропольского края.

Согласно пункту 3.1 Контракта, Поставщик самостоятельно доставляет товар в срок до 10 рабочих дней со дня заключения контракта, то есть до 02.07.2021.

Согласно товарной накладной от 08.07.2021 № 198 поставка товара осуществлена 08.07.2021, что на 6 дней позже срока предусмотренного Контрактом.

В нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Учреждением в адрес Поставщика не было направлено требование об оплате пени за несвоевременное исполнение обязательств, предусмотренных Контрактом.

Пеня, рассчитанная в ходе проверки за 6 календарных дней просрочки поставки товара, предусмотренного Контрактом составила – 142,99 рублей ($95\,328,68 \times 6 \text{ дней} \times 1/300 \times 7,5\%$).

Копии документов Учреждения № 1

Период	Тип средств	КБК	Сумма, руб.
2021 год	средства краевого бюджета	07507020220611010244	142,99

Информация о результатах камеральной проверки:

В ходе настоящей проверки установлено:

нарушение части 5 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, в части использования при определении и обосновании НМЦК с применением метода анализа рынка информации о ценах товаров, работ, услуг, полученной от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупке.

код нарушения 150305010617

Период	Тип средств	КБК	Кол-во	Сумма, руб.
2020 год	средства краевого бюджета	07507020220611010244	1	0,00

нарушение требований, установленных приказом министерства образования и молодежной политики Ставропольского края от 28.02.2017 № 254-пр, в части осуществления Учреждением закупки товара, не соответствующего требованиям к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам

код нарушения 150304001617

Период	Тип средств	КБК	Кол-во	Сумма, руб.
2020 год	средства краевого бюджета	07507020220611010244	2	0,00

нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ не направление требований об оплате пени за несвоевременное исполнение обязательств.

код нарушения 150306030117

Период	Тип средств	КБК	Кол-во	Сумма, руб.
2021 год	средства краевого бюджета	07507020220611010244	1	142,99

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт плановой камеральной проверки, в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение: реестр закупок исследованных в рамках камеральной проверки на 1 л. в 1 экз.

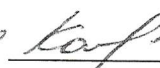
Руководитель проверочной группы –
старший государственный инспектор
отдела внутреннего государственного
финансового контроля министерства
финансов Ставропольского края

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

09.10.21  Д.А.Коломейцева

Копию акта контрольного мероприятия получил:

(указываются должность,

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

плановой камеральной проверки от 07.12.2021 № 16-08/62

Контракты, заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (пункт 4,5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ):

№ 423702 от 17.02.2020 на сумму 269 500,00 рублей;
 № 400886 от 13.01.2020 сумму 170 000,00 рублей;
 № 400898 от 10.01.2020 на сумму 23 140,00 рублей;
 № 400899 от 10.01.2020 на сумму 49 390,00 рублей;
 № 487875 от 27.08.2020 на сумму 111 155,00 рублей;
 № 519184 от 25.11.2020 на сумму 126 080,00 рублей;
 № 529908 от 16.12.2020 сумму 142 500,00 рублей;
 № 533190 от 21.12.2020 на сумму 40 475,00 рублей;
 № 534108 от 22.12.2020 на сумму 92 674,40 рублей;
 № 534238 от 23.12.2020 на сумму 592 000,00 рублей;
 № 534241 от 25.12.2020 на сумму 38 604,00 рублей;
 № 534252 от 23.12.2020 сумму 585 754,48 рублей;
 № 534752 от 23.12.2020 на сумму 36 900,00 рублей;
 № 534755 от 23.12.2020 на сумму 60 317,00 рублей;
 № 534279 от 23.12.2020 на сумму 599 000,00 рублей;
 № 534313 от 23.12.2020 на сумму 48 000,00 рублей;
 № 534748 от 25.12.2020 на сумму 514 146,00 рублей;
 № 537264 от 28.12.2020 сумму 84 820,00 рублей;
 № 83-ОУ/20 от 28.12.2020 на сумму 39 800,00 рублей;
 № 84-ОУ/20 от 28.12.2020 на сумму 20 047,21 рублей;
 № 534309 от 22.12.2020 на сумму 109 520,00 рублей;
 № 582452 от 08.04.2021 на сумму 34 990,00 рублей;
 № 591301 от 30.04.2021 на сумму 32 500,00 рублей;
 № 598254 от 28.05.2021 на сумму 50 000,00 рублей;
 № 625410 от 24.08.2021 на сумму 59 155,00 рублей;
 № 636188 от 24.09.2021 сумму 11 000,00 рублей;
 № 640833 от 08.10.2021 на сумму 75 530,00 рублей;
 № 640834 от 07.10.2021 на сумму 219 000,00 рублей;

Конкурентные закупки:

0321200011620000001 НМЦК 440 869,10 рублей;
 0321200011621000001 НМЦК 254 616,00 рублей;
 0321200011621000002 НМЦК 343 320,00 рублей;
 0321200011621000003 НМЦК 720 543,00 рублей;
 0321200011621000004 НМЦК 698 656,00 рублей;
 0321200011620000005 НМЦК 135 380,63 рублей;
 0321200011621000006 НМЦК 35 850,00 рублей;
 0321200011621000007 НМЦК 398 650,00 рублей;
 0321200011621000014 НМЦК 107 111,00 рублей;
 0321200011621000015 НМЦК 64 989,00 рублей.

Руководитель проверочной группы –
 старший государственный
 инспектор отдела внутреннего государственного
 финансового контроля

 Д.А.Коломейцева