



**Дума Ачитского городского округа
Седьмой созыв**

РЕШЕНИЕ

20 декабря 2023 года № 18/104
пгт. Ачит

***О результатах проведения контрольного мероприятия
Счетной палатой Ачитского городского округа***

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Ачитского городского округа, Положением о Счетной палате Ачитского городского округа, утвержденным Решением Думы Ачитского городского округа от 16.02.2022 № 3/10, заслушав информацию председателя Счетной палаты Ачитского городского округа А.М. Козьминых о результатах контрольного мероприятия «Исполнение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупки каменного угля муниципальными казенными учреждениями Ачитского городского округа в 2022-2023 году (по предложению Думы Ачитского городского округа)», Дума Ачитского городского округа

РЕШИЛА:

1. Принять к сведению отчет Счетной палаты Ачитского городского округа о результатах контрольного мероприятия «Исполнение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупки каменного угля муниципальными казенными учреждениями Ачитского городского округа в 2022-2023 году» (прилагается).

2. Рекомендовать администрации Ачитского городского округа принять меры по недопущению нарушений, указанных в акте Счетной палаты Ачитского городского округа.

3. Направить настоящее Решение главе Ачитского городского округа Д.А. Верзакову.

4. Разместить настоящее Решение на официальном сайте Думы Ачитского городского округа по адресу: <http://дума-ачит.рф> в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель Думы городского округа

А.В. Торопов

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Исполнение требований Федерального закона от 05.04.2013 №44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупки каменного угля муниципальными казенными учреждениями Ачитского городского округа в 2022-2023 году»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 Плана работы Счетной палаты Ачитского городского округа на 2023 год, распоряжение председателя Счетной палаты Ачитского городского округа от 12.09.2023 года № 5.

2. Предмет контрольного мероприятия: соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 №44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупки каменного угля муниципальными казенными учреждениями Ачитского городского округа.

3. Объект контрольного мероприятия:

- муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Ачитского городского округа «Большеутинская средняя общеобразовательная школа» (далее - МКОУ АГО «Большеутинская СОШ» или Учреждение);

- муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Ачитского городского округа «Ключевская основная общеобразовательная школа» (далее - МКОУ АГО «Ключевская ООШ» или Учреждение);

- муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Ачитского городского округа «Нижнеарийская основная общеобразовательная школа» (далее - МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ» или Учреждение);

- муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Ачитского городского округа «Ачитский детский сад «Улыбка» (далее МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка» или Учреждение);

- муниципальное казенное учреждение культуры Ачитского городского округа «Ачитский районный Дом культуры» (далее – МКУК АГО «Ачитский РДК» или Учреждение);

- муниципальное казенное учреждение Ачитского городского округа «Служба заказчика» (далее – МКУ АГО «Служба заказчика» или Учреждение).

4. Проверяемый период деятельности: 2022–2023 годы.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 18 сентября 2023 года по 27 октября 2023 года.

6. Цель контрольного мероприятия: провести анализ и оценить результаты закупок каменного угля муниципальными казенными учреждениями Ачитского городского округа и достижения целей их осуществления.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования, управления и распоряжения бюджетными ресурсами и деятельности объекта проверки.

В проверяемом периоде для нужд Учреждений Ачитского городского округа закупался каменный уголь за счет средств местного бюджета.

Согласно требованиям статьи 25 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) при осуществлении закупки одних и тех же товаров допускается проведение совместного конкурса или аукциона.

На основании Решения Думы Ачитского городского округа¹ МКУ АГО «Служба заказчика» является учреждением, уполномоченным на осуществление функций по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, нужд муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий.

В проверяемом периоде Уполномоченным учреждением - МКУ АГО «Служба заказчика» размещались извещения о проведении электронного аукциона на поставку угля для нужд МКУ АГО «Служба заказчика», МКУК АГО «Ачитский районный Дом культуры», МКОУ АГО «Большеутинская СОШ», МКОУ АГО «Ключевская ООШ», МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка», МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ». По результатам рассмотрения заявок на участие в закупках, определены победители. С победителями Учреждениями были заключены муниципальные контракты на поставку угля.

Объем средств, охваченный проверкой – 12 308 265,00 руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

В ходе проверки соблюдения требований Закона № 44-ФЗ в части организации закупочной деятельности установлено следующее:

- в 4 Учреждениях² контрактным управляющим назначен директор, в МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка» - заместитель директора по административно - хозяйственной работе, в МКУ АГО «Служба заказчика» создана контрактная служба с образованием структурного подразделения.

- в 4 Учреждениях³ в должностных инструкциях контрактных управляющих не закреплены функции, предусмотренные частью 4 статьи 38 Закона № 44 – ФЗ.

Положение о контрактной службе МКУ АГО «Служба заказчика» не содержит отдельные положения, предусмотренные типовым положением, утвержденным Приказом Минфина России от 31.07.2020 № 158н.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка соблюдения действующего законодательства в части планирования закупок каменного угля.

- в ходе проверки документов, сформированных на этапе планирования закупок каменного угля (бюджетная смета, план – график закупок) нарушений не установлено;

- нормативными правовыми актами администрации Ачитского городского округа требования к потребительским свойствам угля (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены на закупку угля) не установлены;

- при обосновании начальной (максимальной) цены контракта на 2022 год (приложение №4 к документации об электронном аукционе №0862300042621000072) допущена арифметическая ошибка в части указания размера среднего квадратичного отклонения и коэффициента вариации цен;

Размер начальных максимальных цен контрактов для закупки угля в проверяемом периоде представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование Учреждения	Начальная (максимальная) цена контракта (руб.)	
	2022	2023
МКОУ АГО «Большеутинская СОШ»	1 340 000,00	1 228 000,00
МКОУ АГО «Ключевская ООШ»	1 340 000,00	1 228 000,00
МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ»,	1 340 000,00	1 228 000,00
МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка»	335 000,00	153 500,00

¹ № 1/8 от 19.02.2014 «Об утверждении положения "Об осуществлении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Ачитского городского округа" (в ред. от 30.12.2016 № 5/40, от 27.09.2018 № 13/71)

² МКОУ АГО «Большеутинская СОШ», МКОУ АГО «Ключевская ООШ», МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ», МКУК АГО «Ачитский РДК»;

³ МКОУ АГО «Большеутинская СОШ», МКОУ АГО «Ключевская ООШ», МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка», МКУК АГО «Ачитский РДК»;

Наименование Учреждения	Начальная (максимальная) цена контракта (руб.)	
	2022	2023
МКУК АГО «Ачитский РДК»	1 909 500,00	1 749 900,00
МКУ АГО «Служба заказчика»	636 500,00	61 400,00
Итого:	6 901 000,00	5 648 800,00

По результатам проверки определения поставщика установлено следующее:

- в проверяемом периоде между Учреждениями⁴ и МКУ АГО «Служба заказчика» - уполномоченным учреждением, не заключено соглашение о проведении совместного аукциона на поставку угля;

- в 2022 году участник электронного аукциона Общество с ограниченной ответственностью «Торгуголь», признан победителем электронного аукциона;

- в 2023 году на участие в закупке была подана одна заявка. Победитель электронного аукциона ООО «Региональная угольная компания».

- в 2022 году экономия бюджетных средств, в целом составила 241 535,00 руб., в 2023 году в ходе проведения электронного аукциона снижение начальной максимальной цены контракта не произошло;

Предложение по цене контракта победителем электронного аукциона и сумма экономии в проверяемом периоде представлены в таблице №2.

Таблица №2

Наименование Учреждения	2022		2023	
	Предложение по цене контракта	Экономия	Предложение по цене контракта	Экономия
МКОУ АГО «Большеутинская СОШ»	1 293 100,00	46 900,00	1 228 000,00	0
МКОУ АГО «Ключевская ООШ»	1 293 100,00	46 900,00	1 228 000,00	0
МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ»,	1 293 100,00	46 900,00	1 228 000,00	0
МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка»	323 275,00	11 725,00	153 500,00	0
МКУК АГО «Ачитский РДК»	1 842 667,50	66 832,50	1 749 900,00	0
МКУ АГО «Служба заказчика»	614 222,50	22 277,50	61 400,00	0
Итого:	6 659 465,00	241 535,00	5 648 800,00	0

В ходе проверки заключения, исполнения, изменения, расторжения контрактов на поставку каменного угля установлено следующее:

- в проверяемом периоде Учреждениями заключены муниципальные контракты на поставку угля. Данные о заключенных муниципальных контрактах в проверяемом периоде представлены в таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование Учреждения	Реквизиты муниципального контакта	Реестровый номер контракта	Количество тонн	Сумма
2022 год				
МКОУ АГО «Большеутинская СОШ»	№1 от 26.12.2021	3663700278321000001	200	1 293 100,00

⁴ МКОУ АГО «Большеутинская СОШ», МКОУ АГО «Ключевская ООШ», МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ», МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка», МКУК АГО «Ачитский РДК»;

МКОУ АГО «Ключевская ООШ»	№01 от 27.12.2021	3663700295221000001	200	1 293 100,00
МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ»,	№ 1 от 27.12.2021	3663700302521000001	200	1 293 100,00
МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка»	№ 4 от 27.12.2021	3663700282521000013	50	323 275,00
МКУК АГО «Ачитский РДК»	№ 3 от 27.12.2021	3661901093621000006	285	1 842 667,50
МКУ АГО «Служба заказчика»	№ 24 от 27.12.2021	3661901675121000027	95	614 222,50
ИТОГО за 2022 год:			1030	6 659 465,00
2023 год				
МКОУ АГО «Большеутинская СОШ»	№ 1 от 30.12.2022	3663700278322000001	200	1 228 000,00
МКОУ АГО «Ключевская ООШ»	№ 01 от 30.12.2022	3663700295222000001	200	1 228 000,00
МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ»,	№ 1 от 30.12.2022	3663700302522000001	200	1 228 000,00
МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка»	№ 7 от 30.12.2022	3663700282522000016	25	153 500,00
МКУК АГО «Ачитский РДК»	№ 2 от 30.12.2022	3661901093622000005	285	1 749 900,00
МКУ АГО «Служба заказчика»	№ 22 от 30.12.2022	3661901675123000001	10	61 400,00
ИТОГО за 2023 год:			920	5 648 800,00

Также выявлены следующие факты и нарушения:

В нарушение части 3 статьи 7 Закона № 44 – ФЗ в ЕИС размещена недостоверная информация в части даты заключения муниципального контракта⁵, в части статуса муниципального контракта (установлено в проверяемом периоде)⁶;

В нарушение пункта 2 части 1 статьи 33 Закона № 44 – ФЗ техническое задание (приложение №2 к Муниципальному контракту) подготовлено на основании нормативного документа, которое утратило силу (установлено в проверяемом периоде)⁷.

В нарушение части 1 статьи 34 Закона № 44 – ФЗ:

- Муниципальный контракт не соответствует проекту Муниципального контракта в части содержания технического задания (установлено в 2022 году)⁸.

- таблица №3 технического задания (приложение № 2 к Муниципальному контракту) не соответствует таблице № 3 в описании объекта закупки (техническое задание - приложение к извещению о проведении электронного аукциона №0862300042622000073) в части места поставки угля (установлено в 2023 году)⁹

⁵ МКОУ АГО «Большеутинская СОШ»;

⁶ МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ»;

⁷ МКОУ АГО «Ключевская ООШ», МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка», МКОУ АГО «Большеутинская СОШ», МКУ АГО «Служба заказчика», МКДОУ АГО «Ачитский РДК», МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ»;

⁸ МКОУ АГО «Ключевская ООШ»;

⁹ МКОУ АГО «Ключевская ООШ», МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка», МКОУ АГО «Большеутинская СОШ», МКДОУ АГО «Ачитский РДК», МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ»;

- пункт 2.1 Муниципального контракта не соответствует пункту 2.1 проекта муниципального контракта в части сроков поставки угля (установлено в 2023 году)¹⁰.

В нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44 – ФЗ Учреждением требование (претензия) об оплате пени за нарушение сроков исполнения обязательств поставщику не направлено (установлено в 2023)¹¹.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44 – ФЗ информация размещена в ЕИС с нарушением срока:

- о приемке отдельного этапа исполнения Муниципального контракта (установлено в 2022 году)¹²

- об оплате Муниципального контракта (установлено в 2022 году)¹³, (установлено в 2023 году).¹⁴

- о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом (установлено в 2023 году).¹⁵

В нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 Закона № 44 – ФЗ информация об оплате Муниципального контракта в ЕИС не размещена (установлено в 2023 году)¹⁶

В нарушение пункта 13 части 2 статьи 103 Закона № 44 – ФЗ в ЕИС не размещен универсальный передаточный документ (документ о приемке поставленного угля) (установлено в 2022 году)¹⁷.

Замечания:

- условия Муниципального контракта и Технического задания содержат разночтения в части документов, представленных в момент приемки товара (установлено в 2022 году)¹⁸;

- Муниципальный контракт содержит противоречивую информацию в части суммы за одну тонну и начисления НДС (установлено в проверяемом периоде)¹⁹

- в техническом задании (приложение №2 Муниципальному контракту) неверно указано место поставки, а именно название улицы²⁰, наименование филиала Учреждения (установлено в проверяемом периоде)²¹;

- отдельные пункты Муниципального контракта содержат некорректные ссылки на пункты Контракта (установлено в 2022 году)²², (установлено в 2023 году)²³;

- в таблице № 2 технического задания (приложение №2 к Муниципальному контракту) не указана марка закупаемого угля (установлено в 2022 году)²⁴.

При проведении экспертизы в части соответствия условиям муниципальных контрактов установлено следующее.

В актах сдачи-приемки товара марка каменного угля указана без конкретного значения показателя, что повлекло за собой нарушение требований части 2 статьи 9 Федерального закона

¹⁰ МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка»;

¹¹ МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ»;

¹² МКОУ АГО «Большеутинская СОШ», МКДОУ АГО «Ачитский РДК», МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ»;

¹³ МКДОУ АГО «Ачитский РДК», МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ»;

¹⁴ МКОУ АГО «Ключевская ООШ», МКОУ АГО «Большеутинская СОШ»;

¹⁵ МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка», МКДОУ АГО «Ачитский РДК»;

¹⁶ МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ»;

¹⁷ МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ»;

¹⁸ МКОУ АГО «Ключевская ООШ», МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка», МКОУ АГО «Большеутинская СОШ», МКОУ АГО «Служба заказчика», МКДОУ АГО «Ачитский РДК», МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ»;

¹⁹ МКОУ АГО «Большеутинская СОШ»;

²⁰ МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка»;

²¹ МКДОУ АГО «Ачитский РДК»;

²² МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка», МКОУ АГО «Служба заказчика»;

²³ МКОУ АГО «Ключевская ООШ», МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка», МКОУ АГО «Большеутинская СОШ», МКДОУ АГО «Ачитский РДК», МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ»;

²⁴ МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка»;

от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части идентификации содержания факта хозяйственной жизни (наименования товара) в первичных учетных документах ²⁵.

Анализ документов, утвержденных Учреждениями, в части проведения внутренней экспертизы показал следующее:

- положение о проведении проверки (экспертизы) предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом в Учреждении²⁶ не утверждено.

- в состав Приемочной комиссии включены сотрудники, которые в настоящее время в Учреждении не работают. Изменения в состав Приемочной комиссии не внесены, персональный состав приемочной комиссии приказом Учреждения не утвержден. В проверяемом периоде приемочной комиссией экспертиза приемки угля не осуществлялась²⁷.

- приказами Учреждения не назначено лицо, ответственное за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом²⁸.

В ходе рассмотрения прочих вопросов, возникших в ходе контрольного мероприятия, установлено следующее.

Количество приобретенного угля для нужд Учреждений и объем отапливаемых помещений представлен в таблице №4.

Таблица №4

Наименование Учреждения	Площадь отапливаемых помещений (кв.м.)	Количество тонн	
		2022 год	2023
МКОУ АГО «Большеутинская СОШ»	1 743,2	200	200
МКОУ АГО «Ключевская ООШ»	2 467,4	200	200
МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ»,	1 991,8	200	200
МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка»	780,4	50	25
МКУК АГО «Ачитский РДК»	3 241,8*	285	285
МКУ АГО «Служба заказчика»	604,0	95	10
Итого	10 828,60	1030	920

* площадь помещений указана по 6 из 7 филиалов (выписка из Единого государственного реестра недвижимости на объект Еманзельгинский сельский клуб отсутствует).

Расчеты потребности угля на отопительный сезон отсутствуют. Потребность угля в основном планировалась исходя из фактических расходов, с учетом остатков на конец отопительного сезона.

²⁵ МКОУ АГО «Ключевская ООШ», МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка», МКОУ АГО «Большеутинская СОШ», МКУ АГО «Служба заказчика», МКДОУ АГО «Ачитский РДК», МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ»;

²⁶ МКОУ АГО «Ключевская ООШ», МКОУ АГО «Большеутинская СОШ», МКОУ АГО «Нижнеарийская ООШ»;

²⁷ МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка»;

²⁸ МКОУ АГО «Большеутинская СОШ», МКДОУ АГО «Ачитский РДК»;

Замер нормы расхода угля (с учетом технического состояния отопляемых зданий, нормы, указанной в нормативных документах к топливному оборудованию (котлу), фактическим расходом угля по прошлым годам) в Учреждениях не производился. Норма расхода угля не утверждена.

Журнал учета ежедневного расхода угля в Учреждениях не предусмотрен.

Данные о расходе угля в основном передаются в бухгалтерию Учреждений в устной форме от материально – ответственных лиц.

Необходимо отметить, что в отдельных Учреждениях приемку угля осуществляли директора Учреждений, а списание угля осуществлялось с материально ответственных лиц. Документы, подтверждающие факт передачи угля от директора Учреждения материально – ответственному лицу отсутствуют.

По результатам анализа итогов инвентаризации, проведенной в 2022 году, установлено, что в инвентаризационных описях данные по наличию угля отражены без учета расхода на момент проведения инвентаризации. Инвентаризационной комиссией при проверке фактического наличия угля взвешивание (обмер) угля не осуществлялось.

Инвентаризация материальных запасов, выполнена с нарушением части 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 2.7.,3.17 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

В нарушение пунктов 2.3, 2.4, 2.8 Приказа № 49 в состав комиссии для проведения инвентаризации материальных запасов включено материально ответственное лицо.

8. Пояснения или замечания от руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия в Счетную палату Ачитского городского округа не поступали.

9. Выводы:

Должностные инструкции контрактных управляющих, Положение о контрактной службе утверждены с нарушениями требований Закона № 44 – ФЗ;

При обосновании начальной (максимальной) цены контракта допущена арифметическая ошибка.

Соглашение о проведении совместного аукциона на поставку угля не заключалось.

Допущены нарушения Закона № 44 – ФЗ.

Отдельными Учреждениями не разработаны нормативные правовые акты, предусмотренные Законом № 44 – ФЗ.

Нормативные правовые акты, регулирующие нормы потребления и списания угля отсутствуют.

Документы, подтверждающие факт передачи угля от директора Учреждения материально – ответственному лицу отсутствуют.

Инвентаризация угля в 2022 году проведена с нарушением требований бюджетного учета.

10. Предложения (рекомендации) Счетной палаты Ачитского городского округа:

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Думу Ачитского городского округа, главе Ачитского городского округа, Управлению образования администрации Ачитского городского округа

2. Направить копии акта по результатам контрольного мероприятия в прокуратуру Ачитского района.

3. Счетная палата Ачитского городского округа предлагает главным распорядителям бюджетных средств обеспечить контроль за разработкой и внесением изменений в нормативные правовые акты Учреждений, за устранением выявленных нарушений;

– учесть замечания и нарушения, выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия и принять меры по недопущению их в дальнейшем.