

Акт № 1-3Д
плановой проверки соблюдения государственным автономным
учреждением Иркутской области «Центр психолого-педагогической,
медицинской и социальной помощи» при осуществлении
закупочной деятельности требований Федерального закона
от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг,
отдельными видами юридических лиц» и иных принятых в соответствии
с ним нормативных правовых актов Российской Федерации

«7» марта 2025 года

г. Иркутск

Основанием для проведения контрольного мероприятия в государственном автономном учреждении Иркутской области «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» является статья 6.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», порядок осуществления ведомственного контроля закупочной деятельности отдельных видов юридических лиц Иркутской области, утвержденный постановлением Правительства Иркутской области от 30.03.2018 № 236-пп, план ведомственного контроля закупочной деятельности в подведомственных учреждениях на 2025 год, утвержденный распоряжением министерства образования Иркутской области от 18.11.2024 № 55-1375-мр, распоряжение министерства образования Иркутской области от 11.02.2025 № 55-138-мр (далее – учреждение, заказчик, центр).

Форма проверки: документарная, с использованием единой информационной системы и иных электронных площадок.

Вид проверки: плановая.

Место проведения проверки: 664025, г. Иркутск, ул. Депутатская, д. 33.

Способ проведения: выборочная проверка.

Цель проведения контрольного мероприятия: предупреждение нарушений требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

Состав комиссии:

Раковских Евгений Александрович, ведущий советник отдела контрольной деятельности и внутреннего финансового аудита (далее – отдел) – председатель комиссии;

Терюшкова Татьяна Геннадьевна, ведущий советник отдела.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 24.02.2025 по 07.03.2025

Проверяемый период: 2024 год.

Проверка проведена с ведома директора учреждения Михайловой Валентины Николаевны (уведомление о проведении планового контрольного мероприятия от 12.02.2025 № 02-55-1528/25).

1. Общие сведения об объекте контроля.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной Иркутской областью для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти Иркутской области в сфере дополнительного образования.

Тип учреждения как образовательной организации – организация дополнительного образования, организационно-правовая форма – автономное учреждение.

Функции и полномочия учредителя осуществляет министерство образования Иркутской области (далее – учредитель, министерство).

Юридический и фактический адрес учреждения: 664002, г. Иркутск, ул. Пискунова, д.42.

Учреждение поставлено на учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области с 28.04.2000, присвоены: ИНН 3811062691, КПП 381101001, ОГРН 1033801536218.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением министерства от 18.09.2024 № 55-1131-мр и согласованным распоряжением министерством имущественных отношений Иркутской области от 05.09.2024 № 51-1341-мр/и.

Предметом и основным видом (целью) деятельности центра является оказание психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи детям, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, развитии и социальной адаптации, в том числе несовершеннолетним обучающимся, признанным в случаях и в порядке, которые предусмотрены уголовно-процессуальным законодательством, подозреваемыми, обвиняемыми или подсудимыми по уголовному делу либо являющимся потерпевшими или свидетелями преступления.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, если это деятельность служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в Уставе.

В управлении казначейского исполнения бюджета министерства финансов Иркутской области открыты лицевые счета: № 80703040006 – целевой лицевой счет автономного учреждения; № 80703050006 – лицевой счет автономного учреждения. В Байкальском банке ПАО Сбербанк г. Иркутск открыт расчетный счет № 40603810518354000009 – средства от приносящей доход деятельности.

Распорядителями бюджетных средств в проверяемом периоде являлись следующие лица:

с правом первой подписи – Михайлова Валентина Николаевна, директор учреждения (распоряжение министерства от 09.12.2015 № 363-мр-л);

с правом второй подписи – Певзнер Ирина Игоревна, главный бухгалтер (положение об учетной политике, утвержденное приказом от 25.12.2013 № 3-25).

Дополнительную информацию об учреждении можно получить в сети Интернет на сайте www.bus.gov.ru; на официальном сайте учреждения <http://cpmss-irk.ru>.

Приказом учреждения от 19.09.2019 № 3-25 назначены пользователями автоматизированной системы казначейского исполнения и планирования бюджета Иркутской области «Автоматизированный центр контроля» и наделены правом усиленной квалифицированной электронной подписью платежных, финансовых и учетных документов в проверяемом периоде следующие сотрудники: в роли «Руководитель учреждения» директор Михайлова Валентина Николаевна, в роли «Главный бухгалтер учреждения» главный бухгалтер Певзнер Ирина Игоревна.

В проверяемом периоде функции (обязанности) специалиста в сфере закупок в учреждении возлагались на Жуля Алексея Сергеевича – заместителя директора по административно-хозяйственной части (приказ о переводе работника на другую работу от 22.02.2018 № 2-34) на основании дополнительного соглашения от 01.03.2018 № 1 к трудовому договору от 03.04.2017 № 4. С должностной инструкцией заместителя директора по административно-хозяйственной части, в которой установлены обязанности специалиста в сфере закупок, Жуль А.С. ознакомлен под подпись.

Жуль А.С. принял участие в обучающем семинаре от Ассоциации электронных торговых площадок на тему: «223-ФЗ: закупки государственных компаний, субъектов естественных монополий, автономных и бюджетных учреждений», по окончании обучения выдан сертификат от 31.01.2018 № 101383-СМ, прошел обучение в ООО «Научно-исследовательский институт в области финансового учета и управления» по программе «Государственное и муниципальное управление» в объеме 256 часов, по окончании обучения выдан диплом о профессиональной переподготовке от 26.11.2019 № 0179-ГМУ.

2. Проверка соблюдения государственным автономным учреждением Иркутской области «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» при осуществлении закупочной деятельности в 2024 году требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг, отдельными видами юридических лиц» и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации.

В соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 12.08.2013 № 301-пп исполнительным органом государственной власти Иркутской области, уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков Иркутской области является министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области, юридический адрес: 664003, г. Иркутск, ул. Сухэ-Батора, 15 (далее – МРКС).

Плановое контрольное мероприятие осуществлялось в соответствии с требованиями «Порядка осуществления ведомственного контроля закупочной

деятельности отдельных видов юридических лиц Иркутской области», утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 30.03.2018 № 236-пп.

В ходе проведения контрольного мероприятия выборочным способом были изучены сведения и документы, размещенные в открытом доступе на официальном сайте в единой информационной системе в сфере закупок zakupki.gov.ru (далее – ЕИС), а также сведения и документы, предоставленные учреждением: приказы, должностные инструкции, документация о закупках, договоры, заключенные учреждением в проверяемом периоде, а также документы, связанные с исполнением договоров: акты, заключения.

2.1. Соответствие положения о закупке типовому положению о закупке, утвержденному уполномоченным Правительством Иркутской области исполнительным органом государственной власти Иркутской области.

В соответствии с частью 2 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ положение о закупке является документом, который регламентирует закупочную деятельность заказчика и должен содержать требования к закупке, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения. Заказчик размещает в единой информационной системе план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год (часть 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ).

Согласно пункту 3 части 3 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ в случае, если заказчиком выступает автономное учреждение, положение о закупке утверждается наблюдательным советом автономного учреждения.

Типовое положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд государственных бюджетных и автономных учреждений Иркутской области (далее – Типовое положение о закупке) утверждено приказом МРКС от 29.06.2018 № 23-мпр и является обязательным для государственных бюджетных и автономных учреждений Иркутской области при утверждении ими положения о закупке или внесении в него изменений.

В 2024 году изменения в Типовое положение о закупке вносились приказами МРКС два раза: приказ от 12.02.2024 № 92-2-мпр «О внесении изменений в Типовое положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд государственных бюджетных и автономных учреждений Иркутской области», от 08.10.2024 № 92-15-мпр «О внесении изменений в приказ министерства по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области от 29.06.2018 года № 23-мпр».

Согласно информации, содержащейся в ЕИС, в 2024 году действовало три редакции положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд учреждения (далее – положение о закупке):

положение о закупке (версия 15), утверждено решением наблюдательного совета учреждения 13.11.2023 (протокол № 6), размещено в

ЕИС 14.11.2023;

положение о закупке (версия 16), утверждено решением наблюдательного совета учреждения 01.04.2024 (протокол № 2), размещено в ЕИС 13.04.2024;

положение о закупке (версия 17), утверждено решением наблюдательного совета учреждения 28.10.2024 (протокол № 6), размещено в ЕИС 31.10.2024.

Действующие в проверяемом периоде положения о закупке учреждения соответствуют нормам Типового положения о закупке. В соответствии с частью 1 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ положения о закупке размещены учреждением в ЕИС в течении 15 дней с даты их утверждения.

2.2. Соблюдение порядка формирования плана закупки товаров, работ, услуг, требований к форме такого плана и сроков его размещения.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ заказчик размещает в ЕИС план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год (далее – план закупки).

Порядок формирования плана закупки, требований к форме такого плана утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана» (далее - Правила № 932).

На основании пункта 2 Правил № 932 в план закупки включаются сведения о закупке товаров (работ, услуг), необходимых для удовлетворения потребностей заказчика; пункта 4 Правил № 932 в план закупки не включается информация о закупках товаров (работ, услуг), сведения об осуществлении которых не подлежат размещению в ЕИС (о закупках товаров (работ, услуг), сведения о которых составляют государственную тайну, информация о закупке, осуществляемой в рамках выполнения государственного оборонного заказа в целях обеспечения обороны и безопасности Российской Федерации в части заказов на создание, модернизацию, поставки, ремонт, сервисное обслуживание и утилизацию вооружения, военной и специальной техники, на разработку, производство и поставки космической техники и объектов космической инфраструктуры). Также, в план закупки может не включаться информация о закупках товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает сто тысяч рублей.

Согласно пункту 1 Требований № 932 план закупки формируется заказчиком по форме согласно приложению в виде единого документа в электронном формате, обеспечивающем возможность его сохранения на технических средствах пользователей и допускающем возможность поиска и копирования произвольного фрагмента текста средствами соответствующей программы для просмотра, и содержит необходимые сведения.

Сроки размещения плана закупки и иной необходимой информации в ЕИС установлены постановлением Правительства Российской Федерации

от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке» (далее – Положение № 908).

Первоначальный план закупки на 2024 год утвержден директором учреждения 28.12.2023 и размещен в ЕИС 28.12.2023 в срок, определенный пунктом 14 Положения № 908 - в течение 10 календарных дней с даты утверждения плана или внесения в него изменений.

Согласно открытым данным, размещенным в ЕИС в течение 2024 года в план закупки 8 раз вносились изменения в связи с изменением объемов финансирования, потребностей в товарах, работах, услугах, в том числе сроках их приобретения.

В уточненном плане закупок на 2024 год от 25.12.2024 размещенном в ЕИС, отражено восемь позиций по закупкам товаров, работ, услуг на сумму 1 352,86 тыс. рублей.

Информация о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает сто тысяч рублей в плане закупок за 2024 год по инициативе заказчика не размещалась, кроме двух закупок на сумму 45,16 тыс. рублей (запрос котировок в электронной форме, участниками которого могут быть только субъекты малого и среднего предпринимательства) и 100,0 тыс. рублей (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)).

Необходимо отметить, что в представленном к проверке реестре заключенных в 2024 году договоров, количество закупок свыше ста тысяч рублей составило 6 на сумму 1 587,12 тыс. рублей (реестр прилагается в приложении 1).

При анализе уточненного плана закупок на 2024 год от 25.12.2024 и реестра заключенных в 2024 году договоров установлено, что учреждением в проверяемом периоде заключены 2 договора, не включенные в план закупок на 2024 год, а именно: договор поставки тепловой энергии от 03.12.2024 № 459 на сумму 540,0 тыс. рублей и договор поставки ГСМ по топливным картам от 03.12.2024 № 34560624/037585 на сумму 100,0 тыс. рублей.

Следовательно, **в нарушение** части 2 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, пункта 2 Правил № 932, учреждением при формировании плана закупок не все закупки, осуществляемые учреждением, были включены в план закупок, не размещение информации о закупке в плане закупки заказчика содержит состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого, предусмотрена частью 2 статьи 7.30.4 КоАП.

2.3. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены договора, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положением о закупке.

В силу пункта 9.1. главы 9 Положения о закупке учреждения начальная (максимальная) цена договора (далее – НМЦД), либо формула цены, устанавливающая правила расчета сумм, подлежащих уплате заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) в ходе исполнения договора

и максимальное значение цены такого договора, либо цена единицы товара, работы, услуги, начальная сумма цен единиц товара, работы, услуги (в случае, если количество поставляемых товаров, объем подлежащих выполнению работ, оказанию услуг невозможно определить), цена договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком в документально оформленном отчете посредством применения одного или нескольких следующих методов:

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

При выборочной проверке договоров (№ Т-04/24 от 01.01.2024 с ООО «ЧОА «Фаворит Секьюрити» на сумму 15,4 тыс. рублей на оказание услуг по техническому обслуживанию средств автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре»; № ПМ-02/24 от 01.01.2024 с ООО «ЧОА «Фаворит Секьюрити» на сумму 23,1 тыс. рублей на оказание услуг по техническому обслуживанию и выводу сигнала о срабатывании автоматической пожарной сигнализации»; № 01.01-У24-ЦППМ с ООО МЦ «Профмед» на сумму 42,0 тыс. рублей на оказание платных медицинских услуг; № 1 от 02.02.2024 с подрядчиком Кановым А.В на сумму 42,0 тыс. рублей на выполнение работ по изготовлению и установке пандуса; № 05/06-24 от 05.06.2024 с ООО «ПРОМТЕЛ» на поставку товаров) на предмет обоснованности установления НМЦД с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), который в соответствии с пунктом 9.2 главы 9 положения о закупке заключается в установлении НМЦД, максимального значения цены договора, цены единицы товара, работы, услуги, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам установлено следующее, что учреждение по вышеперечисленным договорам для определения НМЦД в соответствие с подпунктом 9.2.3 пункта 9.2 главы 9 положения о закупке направляло запросы на предоставление ценовой информации (коммерческих предложений) трем потенциальным поставщикам (подрядчикам, исполнителям), осуществляло сбор и анализ общедоступной ценовой информации для определения и обоснования начальной (максимальной) цены договора, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Выборочной проверкой нарушений при обосновании цены контрактов (договоров) не установлено.

Договоры, заключенные на холодное водоснабжение и водоотведение, теплоснабжение, энергоснабжение определены с использованием тарифного метода. Нарушений при обосновании цены контракта с использованием тарифного метода не установлено.

2.4. Соблюдение обязанности осуществлять закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства.

Согласно части 5 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ, участником закупочных процедур выступает любое юридическое лицо, в том числе индивидуальные предприниматели и самозанятые.

Положение об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, годовой объем таких закупок и порядок расчета указанного объема, требования к содержанию годового отчета о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц у МСП, форма годового отчета о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц у МСП утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 11.12.2014 № 1352 «Об особенностях участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Положение № 1352).

Положением № 1352 установлено, что годовой объем закупок, которые заказчик проводит с субъектами МСП, составляет не менее 25% от совокупного годового стоимостного объема договоров, заключенных заказчиками по результатам закупок, а 20% от этого объема договоров надо заключить по результатам процедур, к участию которых допускают только субъекты МСП (пункт 5 Положения № 1352).

Информация о годовом объеме закупки, которую заказчики обязаны осуществить у субъектов МСП, размещается в ЕИС не позднее 1 февраля года, следующего за прошедшим календарным годом (часть 21 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ).

В соответствии с пунктами 8, 10 Положения № 1352 заказчик должен сформировать, утвердить и разместить в ЕИС и на официальном сайте заказчика перечень товаров, работ, услуг (ТРУ), закупаемых у субъектов малого и среднего предпринимательства. Перечень составляется на основании действующего классификатора ОКДП2, в него необходимо включить и наименование закупаемой продукции, и присвоенный ей в соответствии с классификатором кодовый номер (пункт 9 Положения № 1352).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Согласно информации, размещенной в открытом доступе, перечень ТРУ закупаемых у субъектов МСП размещен в ЕИС, а также на официальном сайте учреждения.

Годовой отчет о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц у субъектов МСП за 2024 год (далее – годовой отчет) размещен в ЕИС 23.01.2025, в установленный законодательством срок.

Годовой отчет заполнен в соответствии с требованиями к содержанию годового отчета о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц у субъектов малого и среднего предпринимательства, являющимися приложением к Положению № 1352. Расчетная доля закупок, которые заказчик осуществил у субъектов МСП в отчетном году в совокупном годовом стоимостном объеме договоров, заключенных заказчиками

по результатам закупок, согласно отчету, составила 43,47 процентов.

2.5. Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя).

Порядок осуществления конкурентной закупки определен статьей 3.2 Федерального закона № 223-ФЗ и на основании требований, предусмотренных статьями 3.3 и 3.4 настоящего закона.

Пунктом 1.3 главы 1 Положения о закупке установлена совокупность действий определения поставщика, начиная с размещения извещения об осуществлении конкурентной закупки, документации о конкурентной закупке товара, работы, услуги, направления приглашения принять участие в конкурентной закупке, заканчивая заключением договора.

С целью определения поставщика, в соответствии с пунктом 6.1. главы 6 положения о закупке, за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению конкурентной закупки (далее – закупочная комиссия).

Пунктом 6.2. определено, что решение о создании закупочной комиссии принимается до начала проведения закупки заказчиком путем издания распорядительного акта. При этом определяются состав закупочной комиссии и порядок ее работы, назначается председатель закупочной комиссии. Количество членов закупочной комиссии должно быть не менее трех человек.

В учреждении приказом от 27.09.2017 № 1-30 создана единая закупочная комиссия в составе 6 человек. Изменения в состав комиссии внесены приказом от 02.04.2021 № 1-14, от 11.11.2022 № 1-56 – состав комиссии 5 человек, председателем комиссии назначен заместитель директора по АХР.

Способы закупки и условия их осуществления определены главой 7 положения о закупке (конкурентные и неконкурентные закупки). Главами 11-18 положения о закупке определены условия осуществления закупок конкурентными способами, главой 19 положения о закупках определены условия осуществления закупок неконкурентными способами.

По данным ЕИС учреждением в 2024 году проведена 1 конкурентная закупка путем запроса котировок в электронной форме, по результатам которой был заключен договор на сумму 42,2 тыс. рублей.

Закупка осуществлялась учреждением по результатам рассмотрения заявок, результаты рассмотрения заявок оформлялись протоколом закупочной комиссии после проверки закупочной документации предоставленной участниками закупки. К проверке предоставлен протокол закупочной комиссии рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок в электронной форме.

При определении поставщика на оказание услуг по поставке средств защиты информации и проведению контроля объектов информатизации на соответствие требованиям по защите информации на аттестованном объекте информатизации, конкурентная закупка признана несостоявшейся в связи с тем, что на участие в закупке подана только одна заявка.

Закупочной комиссией при рассмотрении только одной поданной заявки, которая отвечает всем требованиям и содержит наиболее низкое ценовое предложение о цене договора, принято решение о заключении договора с участником подданной заявки.

Извещение о проведении запроса котировок на оказание услуг по поставке средств защиты информации и проведению контроля объектов информатизации на соответствие требованиям по защите информации на аттестованном объекте информатизации размещено в ЕИС в соответствии с пунктом 21 статьи 3.2 Федерального закона № 223-ФЗ – не менее чем за пять рабочих дней до дня истечения срока подачи заявок на участие в запросе котировок.

Итоговый протокол конкурентной закупки путем запроса котировок на оказание услуг по поставке средств защиты информации и проведению контроля объектов информатизации на соответствие требованиям по защите информации на аттестованном объекте информатизации размещен в ЕИС 16.07.2024. Договор от 29.07.2024 № 2024.147428 по результатам конкурентной закупки заключен в сроки, установленные пунктом 15 статьи 3.2 Федерального закона № 223-ФЗ.

2.6. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора.

Согласно пункту 22.1 положения о закупке учреждения поставщик (подрядчик, исполнитель) в соответствии с условиями договора обязан своевременно предоставлять достоверную информацию о ходе исполнения своих обязательств, в том числе о сложностях, возникающих при исполнении договора, а также к установленному договором сроку представить Заказчику результаты исполнения договора, при этом Заказчик обязан обеспечить их приемку.

По решению Заказчика для приемки результатов договора (его отдельных этапов) может создаваться приемочная комиссия. Приемка результатов договора (его отдельных этапов) осуществляется в порядке и сроки, установленные договором, и оформляется документом о приемке, либо в те же сроки Заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) письменный мотивированный отказ от подписания такого документа (пункт 22.4., 22.5. положения о закупке).

Проверка соответствия поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг условиям договоров проведена выборочным методом. В ходе проверки проанализированы следующие договоры:

№ Т-04/24 от 01.01.2024 с ООО «ЧОА «Фаворит Секьюрити» на сумму 15,4 тыс. рублей на оказание услуг по техническому обслуживанию средств автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре»;

№ ПМ-02/24 от 01.01.2024 с ООО «ЧОА «Фаворит Секьюрити» на сумму 23,1 тыс. рублей на оказание услуг по техническому обслуживанию и выводу сигнала о срабатывании автоматической пожарной сигнализации»;

№ 459 от 01.01.2024 с ООО «Байкальская энергетическая компания» на

сумму 180,0 тыс. рублей на поставку тепловой энергии в горячей воде;

№ 8613 от 01.01.2024 с ООО «Иркутскэнергосбыт» на сумму 180,0 тыс. рублей на энергоснабжение;

№ 24/242 от 01.01.2024 с МУП «Водоканал» на сумму 16,7 тыс. рублей;

№ 01.01.-У24-ЦППМ с ООО МЦ «Профмед» на сумму 42,0 тыс. рублей на оказание платных медицинских услуг;

№ 1 от 02.02.2024 с Подрядчиком Кановым А.В. на сумму 42,0 тыс. рублей на выполнение работ по изготовлению и установке пандуса;

№ 05/06-24 от 05.06.2024 с ООО «ПРОМТЕЛ» на сумму 36,7 тыс. рублей на поставку товаров (для ремонта элеваторного узла);

№ 20/06-24 от 20.06.2024 с ООО «АВС-38» на сумму 267,7 тыс. рублей на услуги по бронированию мест;

№ 1411 от 14.11.2024 с ООО «БТК Поставка» на сумму 20,9 тыс. рублей на поставку хозяйственных товаров;

№ КЛ000060709 от 22.11.2024 с ООО «КанцЛидер» на сумму 15,6 тыс. рублей.

Ассортимент и количество поставленного товара, оказанных услуг соответствуют спецификациям, УПД, счет-фактурам, накладным являющимся неотъемлемой частью договоров.

Результаты исполнения договоров оформлены надлежащим образом с приложением счетов, счетов-фактур, актов, имеются подписи ответственных лиц учреждения о приемке.

2.7. Соблюдение установленного приоритета товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, при осуществлении закупок товаров, работ, услуг путем проведения конкурса, аукциона и иных способов закупки, за исключением закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами.

Условия предоставления приоритета товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами (далее - приоритет), установлены постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2016 № 925 «О приоритете товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами» (далее - постановление № 925) и пунктом 12.3 положения о закупке.

Согласно пункту 1 постановления № 925 приоритет товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, устанавливается при осуществлении закупок товаров, работ, услуг путем проведения конкурса, аукциона и иных способов закупки, за исключением закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами.

Согласно пункту 8.3 части 9 Федерального закона № 223-ФЗ в извещении об осуществлении конкурентной закупки должны быть указаны сведения о преимуществе в отношении товаров российского происхождения (в том числе поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг), работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых российскими лицами.

В ходе проверки установлено, что **в нарушение** пункта 8.3 части 9 Федерального закона № 223-ФЗ в 2024 году учреждением в извещении о закупке № 32413788940 при осуществлении конкурентной закупки путем запроса котировок в электронной форме не указаны сведения о преимуществе в отношении товаров российского происхождения (в том числе поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг), работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых российскими лицами, не размещение сведений в извещении о закупке содержит состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого, предусмотрена частью 2 статьи 7.30.4 КоАП.

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

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах бухгалтерского учета сведений о поставленном товаре, выполненной работе, оказанной услуге производилась по заключенным договорам, отраженным в пункте 2.6. настоящего акта.

Проверка проведена на основании представленных первичных учетных документов (товарные накладные, УПД, счет – фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты приема-передачи), регистров бухгалтерского учета (журнал операций № 8 «По прочим операциям» (по счетам санкционирования), журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», оборотная ведомость по расчетам с контрагентами, карточки счета по договорам).

В соответствии с частью 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Первичные документы хозяйственной деятельности учреждения оформлены согласно требованиям бухгалтерского учета и унифицированных форм первичной документации. Проверкой установлено, что поставленные товары, выполненные работы (их результаты) и оказанные услуги отражены в бухгалтерском учете в полном объеме. Отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялись по мере совершения операций.

Согласно пункту 318 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) учет обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение) в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики, с учетом требований к документам, предусмотренных порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства санкционирования оплаты денежных обязательств, установленных финансовым органом.

Проверка своевременности учета принятых обязательств и принятых денежных обязательств за проверяемый период в учреждении показала, что данные по санкционированию расходов формируются нарастающим итогом с начала года на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности по кодам Классификации операции сектора государственного управления.

На основании письма Минфина РФ от 21.11.2018 № 02-06-10/83915 для учета принятых обязательств и принятых денежных обязательств текущего финансового года в учреждении применяется Журнал по прочим операциям №8 (ф. 0504071).

Подпунктом 7.3 пункта 7 Учетной политики учреждения устанавливается следующий порядок принятия обязательств:

- при приобретении товаров, работ, услуг – дата подписания соответствующего договора.

В нарушение пункта 318 Инструкции 157н, подпункта 7.3 пункта 7 Учетной политики учреждения, дата операции по принятию обязательств по договору не соответствует дате подписания соответствующего договора. Так, дата подписания договора № 01.01.-У24-ЦППМ на оказание платных медицинских услуг от 09.01.2024, операция по принятию обязательств в журнале № 8 произведена 01.01.2024.

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

В соответствии с пунктом 1 части 1 Федерального закона № 223-ФЗ целями регулирования федерального закона являются, обеспечение единства экономического пространства, создание условий для своевременного и полного удовлетворения потребностей юридических лиц, в товарах, работах, услугах, в том числе для целей коммерческого использования, с необходимыми показателями цены, качества и надежности.

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены учреждением в целях обеспечения его деятельности и выполнения основных его функций. Фактическое использование поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг соответствует целям.

В ходе проверки проведена фотографическая съемка выполненных сварочных работ по изготовлению пандуса по договору № 1 от 02.02.2024 произведенных подрядчиком Кановым А.В. (фотоотчет представлен в электронном виде 6 файлов).

2.10. Соответствие закупаемой продукции мероприятиям (результатам) государственных программ, в рамках которых они осуществляются.

Закупки товаров, работ, услуг за проверяемый период осуществлялись учреждением в рамках реализации государственной программы Иркутской области «Развитие образования», утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 13.11.2023 № 1025-пп.

В ходе выборочной проверки соответствия закупаемых учреждением товаров, работ и услуг ожидаемым результатам реализации государственной программы в целом, в том числе в части объема закупаемой продукции, планам мероприятий по реализации государственной программы в 2024 году, в рамках которых они осуществлялись, нарушений не установлено.

3. Заключительная часть

В ходе проверки были установлены нарушения требований законодательства о закупках:

1. В нарушение части 2 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, пункта 2 Правил № 932, учреждением при формировании плана закупок не все закупки, осуществляемые учреждением, были включены в план закупок, не размещение информации о закупке в плане закупки заказчика содержит состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого, предусмотрена частью 2 статьи 7.30.4 КоАП.

2. В нарушение пункта 8.3 части 9 Федерального закона № 223-ФЗ в 2024 году учреждением в извещении о закупке № 32413788940 при осуществлении конкурентной закупки путем запроса котировок в электронной форме не указаны сведения о преимуществе в отношении товаров российского происхождения (в том числе поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг), работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых российскими лицами, не размещение сведений в извещении о закупке содержит состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого, предусмотрена частью 2 статьи 7.30.4 КоАП.

3. В нарушение пункта 318 Инструкции 157н, подпункта 7.3 пункта 7 Учетной политики учреждения, дата операции по принятию обязательств по договору не соответствует дате подписания соответствующего договора. Так, например дата подписания договора № 01.01.-У24-ЦППМ на оказание платных медицинских услуг от 09.01.2024, операция по принятию обязательств в журнале № 8 произведена 01.01.2024.

На основании пункта 29 Порядка осуществления ведомственного контроля закупочной деятельности отдельных видов юридических лиц Иркутской области, установленного постановлением Правительства Иркутской

области от 30.03.2018 № 236-пп, материалы проверки направить в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок – в Федеральную антимонопольную службу по Иркутской области.

Учреждению в срок до 07.04.2025 необходимо устранить нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия.

В соответствии с пунктами 27 и 28 главы 5 постановления Правительства Иркутской области от 30.03.2018 № 236-пп «Об установлении Порядка осуществления ведомственного контроля закупочной деятельности отдельных видов юридических лиц Иркутской области» по результатам проведения проверки руководитель заказчика обязан устранить выявленные нарушения в срок, указанный в акте проверки.

По истечении срока, указанного в акте проверки, руководитель заказчика обязан в течение трех рабочих дней представить отчет об устранении выявленных нарушений руководителю органа ведомственного контроля.

К отчету прилагаются копии документов и материалов, подтверждающих устранение нарушений.

Акт составлен на 15 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан субъекту ведомственного контроля.

Комиссия:



Е.А. Раковских



Т.Г. Терюшкова