

АКТ № 3
внеплановой проверки
муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения
основная общеобразовательная школа № 14

г. Приморско-Ахтарск

25 ноября 2016 года

Внеплановая проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 17 ноября 2016 года № 607-р «О проведении внеплановой проверки», поручения главы муниципального образования Приморско-Ахтарский район, в связи с поступлением информации о нарушении законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг от Общества с ограниченной ответственностью «СпецБланк-Москва, в соответствии с пунктом 2.2 части 2 Порядка проведения внеплановых проверок при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков муниципального образования Приморско-Ахтарский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 15 апреля 2014 года №577, частью 15 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44 -ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Темой настоящей проверки является проверка соблюдения муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением основная общеобразовательная школа № 14 требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проверка проведена с целью установления нарушения, согласно поступившей информации от Общества с ограниченной ответственностью «СпецБланк-Москва, входящий № ВК-4148 от 17 ноября 2016 года в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения основная общеобразовательная школа № 14.

Проверяемый период: текущий период 2016 года.

Внеплановая проверка проведена должностным лицом: заведующим сектором внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район Глущенко Юлией Александровной.

Срок проведения внеплановой проверки составил 5 рабочих дней с 18 ноября 2016 года по 24 ноября 2016 года включительно.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения – муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа № 14.

Сокращенное наименование учреждения – МБОУ ООШ № 14.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 13 января 2012 года серия 23 № 008136430 ОГРН 1022304519258.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 02.08.1996 года серия 23 № 008066790 присвоен ИНН 2347007341, КПП 234701001.

Юридический адрес и местонахождение: 353872, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, хутор Тамаровский, ул. Школьная, 2.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа № 14 (далее – МБОУ ООШ № 14) является юридическим лицом, имеет гербовую печать установленного образца, штамп, бланки с соответствующим наименованием и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения основная общеобразовательная школа № 14, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 17.11.2015 года № 1058.

Директором МБОУ ООШ № 14 является Сулимов Александр Григорьевич, в соответствии с приказом (распоряжением) Управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 03.08.2010 года № 142-л «О приеме работника на работу».

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Приморско-Ахтарского района» (далее по тексту - Централизованная бухгалтерия), на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского и налогового учета от 12.01.2015 года.

Руководитель Централизованной бухгалтерии - Бунулу А.Т.

Главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии - Кривonos Н.В.

Правом электронной цифровой подписи наделен директор МБОУ ООШ № 14 Сулимов А.Г.

Настоящей проверкой установлено:

На основании пункта 7 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ и в соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ учреждение является заказчиком.

Финансовое обеспечение деятельности МБОУ ООШ № 14 осуществляется за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания, целевых субсидий предоставленных из бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

В соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год, с учетом внесенных изменений по состоянию на 1 октября 2016 года, сумма денежных средств, предусмотренная для осуществления закупок, составила 3 202 876,40 рублей.

Согласно пункту 1 статьи 15 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с последующими изменениями) (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 3 указанной статьи.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Во исполнение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с приказом от 13 января 2014 года № 17 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)», обязанности контрактного управляющего возложены на учителя начальных классов Бецу Наталью Сергеевну.

Период исполнения обязанностей контрактного управляющего с 13 января 2014 года по настоящее время.

Настоящая проверка проводится в связи с поступлением информации от Общества с ограниченной ответственностью «СпецБланк-Москва. Из поступившей информации следует, что между МБОУ ООШ № 14 и ООО «СпецБланк-Москва» заключен Контракт № 23-2766 от 25 мая 2016 года на сумму 3761,96 рублей, предметом которого является изготовление и поставка печатной продукции. Поставка печатной продукции осуществлена в соответствии с товарной накладной № 10237 от 09.06.2016, но оплата не произведена.

Централизованной бухгалтерией к проверке предоставлены журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за период май-октябрь 2016 года, реестр закупок за 2016 год, пояснительная записка.

В соответствии с реестром закупок по состоянию на 18 ноября 2016 года за истекший период 2016 года заключено 48 контрактов, в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 2 294 443,29 рублей.

Согласно предоставленным Централизованной бухгалтерией документам и пояснительной записке в бухгалтерском учете не принимались обязательства по Контракту № 23-2766 от 25 мая 2016 года, заключенному с ООО «СпецБланк-Москва» на сумму 3761,96 рублей и оплата по данному контракту не производилась, в связи с не предоставлением МБОУ ООШ № 14 документов.

Из письменного объяснения, предоставленного директором МБОУ ООШ № 14 Сулимовым Александром Григорьевичем, следует, что действительно между МБОУ ООШ № 14 и ООО «СпецБланк-Москва» заключен Контракт № 23-2766 от 25 мая 2016 года на сумму 3761,96 рублей.

В соответствии с товарной накладной №10237 от 09.06.2016 года поставщик фактически поставил печатную продукцию (аттестаты в количестве 12 комплектов и приложения к аттестату в количестве 12 экземпляров) 16 июня 2016 года. Как следует из объяснительной, документы, полученные Сулимовым А.Г., а именно Контракт № 23-2766 от 25 мая 2016 года, счет на оплату № 9908 от 25.05.2016 года, товарная накладная №10237 от 09.06.2016 года были утеряны и оплата не производилась. В результате проведенных телефонных переговоров между представителем ООО «СпецБланк-Москва» и директором МБОУ ООШ № 14, принято решение о восстановлении документов и осуществлении оплаты после их получения.

В процессе проведения проверки директором МБОУ ООШ № 14 представлены скан – копии следующих документов:

- Контракт № 23-2766 от 25 мая 2016 года заключенный между МБОУ ООШ № 14 и ООО «СпецБланк-Москва» на сумму 3761,96 рублей;
- счет на оплату № 9908 от 25.05.2016 года;
- счет - фактура №10191 от 09.06.2016 года;
- товарная накладная №10237 от 09.06.2016 года.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального 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 настоящим Федеральным законом, в том числе:

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 настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

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

взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и

совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Настоящей поверкой установлено, что в рамках исполнения заключенного Контракта № 23-2766 от 25 мая 2016 года на сумму 3761,96 рублей ООО «СпецБланк-Москва» осуществлена поставка печатной продукции, а МБОУ ООШ № 14 принята печатная продукция в соответствии с товарной накладной № 10237 от 09.06.2016 года.

В соответствии с пунктом 1.1. Контракта № 23-2766 от 25 мая 2016 года Поставщик обязуется изготовить и поставить, а Покупатель принять и оплатить печатную продукцию по цене, в количестве и по ассортименту в соответствии с подписанной сторонами Спецификацией (Приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью Контракта.

В соответствии с пунктом 4.2. цена Контракта составляет 3761,96 рублей.

В соответствии с пунктом 4.3. оплата печатной продукции производится Покупателем в течение 20 банковских дней с момента получения продукции, счета, счет-фактуры, накладной и акта сдачи-приемки.

Таким образом, на основании вышеизложенного, следует, что директором МБОУ ООШ № 14 Сулимовым А.Г. допущено нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, а также пунктов 1.1, 4.2 Контракта № 23-2766 от 25 мая 2016 года.

Согласно части 4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В соответствии с частью 5 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик (подрядчик, исполнитель) вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней). Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Такая пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы. Штрафы начисляются за ненадлежащее исполнение заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактом. Размер штрафа устанавливается контрактом в виде фиксированной суммы, определенной в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального 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).

Согласно части 15 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45 и 46 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона, требования частей 4 - 9, 11 - 13 настоящей статьи заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

При этом, в заключенном Контракте № 23-2766 от 25 мая 2016 года между МБОУ ООШ № 14 и ООО «СпецБланк-Москва» включено обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, в соответствии с разделом 5 «Ответственность сторон».

В соответствии с разделом 7 «Разрешение споров» все споры по настоящему контракту решаются путем переговоров и при не достижении согласия, споры решаются в Арбитражном суде г. Москвы, в соответствии с действующим законодательством РФ.

Таким образом, в случае неисполнения обязательств и нарушения условий, предусмотренных Контрактом, Поставщик ООО «СпецБланк-Москва» вправе применить меры ответственности в отношении МБОУ ООШ № 14, а также обратиться в Арбитражный суд.

В соответствии с частью 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Несвоевременное поступление и принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов с отражением данной информации в регистрах бухгалтерского учета, привело к искажению данных бухгалтерского учета и отчетности, свидетельствует о недостоверных данных отражения фактов хозяйственной жизни учреждения.

В данном случае допущено нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 9,11 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 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н).

По результатам проверки:

1. В действиях МБОУ ООШ № 14 установлены нарушения:
 - части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ допущено нарушение условий и сроков оплаты, предусмотренных Контрактом № 23-2766 от 25 мая 2016 года за поставленную печатную продукцию.
 - части 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 9,11 Инструкции № 157н не приняты к бухгалтерскому учету и не отражены в регистрах бухгалтерского учета первичные учетные документы.
2. По выявленным нарушениям выдать предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.
3. Разместить акт плановой проверки МБОУ ООШ № 14 на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru в течение трех рабочих дней со дня его подписания.

Акт составлен на 7 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению основная общеобразовательная школа №14.

Заведующий сектором внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
Приморско-Ахтарский район

Ю.А. Глущенко

Ю.А. Глущенко

Один экземпляр акта проверки получил 25.11.2016. *А.Г. Силинов*
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)