

**АКТ № 27**  
**выездной проверки**  
**муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения**  
**основная общеобразовательная школа № 14**

г. Приморско-Ахтарск

3 ноября 2016 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 4 октября 2016 года № 541-р «О проведении плановой выездной проверки», в соответствии с планом проведения администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 2 полугодие 2016 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 18 мая 2016 года № 448 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 14 апреля 2016 года №308 «Об утверждении плана проведения администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 2 полугодие 2016 года», в соответствии с частью 8 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».

Тема выездной проверки: проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 1 января 2016 года по 16 октября 2016 года.

Выездная проверка проведена должностным лицом: главным специалистом сектора внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район - Червяковой Еленой Викторовной.

Срок проведения выездной проверки составил 10 рабочих дней с 17 октября 2016 года по 28 октября 2016 года.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Полное наименование учреждения – муниципальное бюджетно-образовательное 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 налоговым органе по месту ее нахождения от 02.08.1996 года серия 2 № 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.

Учредителем и собственником имущества МБОУ ООШ № 14 является муниципальное образование Приморско-Ахтарский район.

Функции и полномочия учредителя осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом муниципального образования Приморско-Ахтарский район Управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

МБОУ ООШ № 14 в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю на балансовом счете № 40701810603491000182 Южном ГУ Банка России г. Краснодар 16 января 2013 года открыты следующие лицевые счета:

№ 20186002768- лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002563- отдельный лицевой бюджетного учреждения.

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.

Право первой подписи в расчетных и платежных документах имеет руководитель Централизованной бухгалтерии Бунулу А.Т.

Право второй подписи в расчетных и платежных документах имеет главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Кривонос 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 соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ учреждению является заказчиком.

Финансовое обеспечение деятельности МБОУ ООШ № 1 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 октябрь 2016 года, сумма денежных средств, предусмотренная для осуществления закупок, составила 3202876,40рублей.

Согласно пункту 1 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 год № 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 бюджета бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии требованиями настоящего Федерального закона, за исключением случаев предусмотренных частями 2 и 3 указанной статьи.

Согласно пункту 2 статьи 15 Федерального закон № 44-ФЗ при наличии правового акта, принятого бюджетным учреждением в соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупка товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее Федеральный закон № 223-ФЗ) и размещенного до начала года в единой информационной системе, данное учреждение вправе осуществлять закупки соответствующем году с соблюдением требований указанных Федеральным законом № 223-ФЗ и правовым актом закупки.

Согласно предоставленным данным МБОУ ООШ № 14 правовой акт закупках в соответствии Федерального закона № 223-ФЗ не принимался и не размещался на официальном сайте в единой информационной системе. На основании выше изложенного МБОУ ООШ № 14 обязано осуществлять все закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, частью 2 приказа Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 31 марта 2015 года № 182/7н «О особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода

эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» (далее приказ №182/7н), а также согласно совместного Приказа Минэкономразвития Российской Федерации № 761, Казначейств Российской Федерации № 20н от 27 декабря 2011 года «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее приказ №761/20н) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) бюджете.

Бюджет на 2016 год принят Решением Совета муниципалитетов образования Приморско-Ахтарский район от 16 декабря 2015 года № 4 «О бюджете муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 2016 год».

Приказом МБОУ ООШ № 14 от 11 января 2016 года № 72 «О утверждении плана-графика на 2016 год» утвержден план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБОУ ООШ №14 на 2016 год.

План-график на 2016 год опубликован на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок с соблюдением вышеуказанных требований 14 января 2016 года.

Внесение изменений в план-график на 2016 год в проверяемом периоде осуществлялось 4 раза в соответствии с приказами директора МБОУ ООШ № 14 последнее изменение 6 сентября 2016 года.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает 5 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 13.01.2014 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 13.01.2014 года по настоящее время.

К проверке представлено удостоверение о повышении квалификации (№ В-1063, дата выдачи 2013 год) на имя Бецу Наталья Сергеевна, которая прошла обучение в КРИА ДПО ФГБОУ ВПО Кубанский ГАУ по программе «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» с 22.11.2013 года по 20.12.2013 года в объеме 120 часов.

За истекший период 2016 года для осуществления закупок не применялись конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков исполнителей), закупки осуществлялись у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не превышать пять процентов совокупного годового объема закупок Заказчика и составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Ограничения годового объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены Заказчиком на сумму, не превышающую два миллиона рублей.

Согласно предоставленному реестру закупок за истекший период 2016 года заключено 38 контрактов, в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 923207,73 рублей.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры, уставными целями деятельности которого являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, а также иным государственным или муниципальным учреждением (зоопарк, планетарий, парк культуры и отдыха, заповедник, ботанический сад, национальный парк, природный парк, ландшафтный парк, театр, учреждение, осуществляющее концертную деятельность, телерадиовещательное учреждение, цирк, музей, дом культуры, дворец культуры, клуб, библиотека, архив), государственной или муниципальной образовательной организацией на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей;

Согласно предоставленному реестру закупок за истекший период 2016 года заключено 3 контракта, в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 499026,34 рублей.

Следует отметить, что заключение контрактов только с единственным поставщиком не соответствует принципу обеспечения конкуренции указанному в статье 8 Федерального закона № 44-ФЗ.

**1. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной план-график.**

На основании части 1 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- нормативный метод;
- тарифный метод;
- проектно-сметный метод;
- затратный метод.

Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Он заключается в установлении НМЦ контракта на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг

Проверкой установлено, что для определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с целью заключения контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг анализ изучения рыночных цен запросы о предоставлении ценовой информации осуществлялись не во всех случаях. К проверке не в полном объеме представлена подтверждающая информация изучения рыночных цен товаров, работ, услуг, информация о ценах товаров, работ, услуг, либо информация, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг.

В соответствии с частью 8 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ тарифный метод применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. В этом случае начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги.

В проверяемом периоде цена контрактов заключенных МБОУ ООШ № 1 на 2016 год на коммунальные услуги, услуги электросвязи с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ определялась посредством тарифного метода. К проверке не предоставлены расчеты с приложением справочной информации, на основании которых определена начальная (максимальная) цена контрактов.

Начальная (максимальная) цена контрактов (договоров) с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ формировалась с учетом доведенных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

В целях эффективного использования бюджетных средств (средств субсидий) рекомендовано определять начальную (максимальную) цену контрактов в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального Закон № 44-ФЗ, в соответствии с приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

## **2. Применение заказчиком мер ответственности и совершении действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком исполнителем) условий контракта.**

Проведена проверка действий заказчика по реализации условий контрактов (договоров), применения мер ответственности по контракт (договору) за нарушение условий контракта (договора) и их влияние на осуществление целей закупки.

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

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренны 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).

За истекший период 2016 года МБОУ ООШ № 14 не применялис меры ответственности по контрактам (договорам) в отношении поставщиکو (подрядчиков, исполнителей).

## **3. Проверка соответствия поставленного товара, выполненно работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

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 9 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Настоящей проверкой выявлены нарушения части 1 статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ допущенные МБОУ ООШ № 14 в процесс исполнения следующих контрактов (договоров):

1) В соответствии с условиями договора № 203/16 от 31 декабря 2015 года, заключенного с АО «Приморско-Ахтарскрайгаз» на техническое аварийно-диспетчерское обслуживание газового оборудования и эксплуатации газопроводов, предусмотренными пунктом 2.2. оплата производится ежемесячно в течение 10 календарных дней с момента получения акта выполненных работ и счета на оплату согласно акту выполненных работ.

В нарушение вышеуказанных условий оплата произведена с нарушением сроков оплаты:

- акт приема-сдачи оказания услуг № 315 от 01.02.2016, платежное поручение № 289499 от 01.03.2016 на сумму 4178,03 рублей;
- акт приема-сдачи оказания услуг № 581 от 01.03.2016, платежное поручение № 489284 от 17.03.2016 на сумму 4240,40 рублей;
- акт приема-сдачи оказания услуг № 878 от 01.04.2016, платежное поручение № 37174 от 25.04.2016 на сумму 486,28 рублей;
- акт приема-сдачи оказания услуг № 1369 от 06.06.2016, платежное поручение № 852806 от 23.06.2016 на сумму 4240,40 рублей;
- акт приема-сдачи оказания услуг № 1967 от 04.10.2016, платежное поручение № 749412 от 17.10.2016 на сумму 4756,53 рублей.

2) В соответствии с условиями гражданско-правового договора № 428 от 11 января 2016 года, заключенного с ООО фирма «Калория» на поставку молочной продукции, предусмотренными пунктом 4.1. оплата производится



течение 21 календарного дня с даты подписания Заказчиком товарно накладной.

В нарушение вышеуказанных условий оплата произведена с нарушением сроков оплаты:

- товарная накладная № 5545 от 14.01.2016, платежное поручение № 393998 от 10.03.2016 на сумму 1222,00 рублей;
- товарная накладная № 12403 от 27.01.2016, платежное поручение № 393997 от 10.03.2016 на сумму 611,00 рублей;
- товарная накладная № 12404 от 02.02.2016, платежное поручение № 393368 от 10.03.2016 на сумму 611,00 рублей;
- товарная накладная № 19335 от 09.02.2016, платежное поручение № 393369 от 10.03.2016 на сумму 1222,00 рублей;
- товарная накладная № 32795 от 04.03.2016, платежное поручение № 851107 от 18.04.2016 на сумму 1222,00 рублей;
- товарная накладная № 37474 от 14.03.2016, платежное поручение № 851108 от 18.04.2016 на сумму 624,00 рублей.

Кроме этого в ходе проверки установлено, что допущена техническая ошибка в платежных документах. В платежных поручениях в графе назначении платежа указана оплата по договору № 428 от 09.02.2016 года (платежное поручение № 393998 от 10.03.2016, платежное поручение № 393997 от 10.03.2016, платежное поручение № 393369 от 10.03.2016, платежное поручение № 393368 от 10.03.2016, платежное поручение № 393370 от 10.03.2016). По данному факту предоставлена объяснительная руководителя МКУ «Центр учреждений образования Приморско-Ахтарского района» Бунулу А.Т.

3) В соответствии с условиями контракта № 1/16- тк от 11 января 2016 года на эксплуатационное и техническое обслуживание котельной, заключенного с МУП «Тепловые сети» на сумму 350871,34 рублей, предусмотренным пунктом 3.3. оплата за эксплуатационное и техническое обслуживание котельной производится в течение 20 банковских дней со дня получения счета (счет-фактуры) и подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ).

В нарушение вышеуказанных условий оплата произведена с нарушением сроков оплаты:

- платежное поручение № 289500 от 01.03.2016 на сумму 100842,4 рублей, акт об оказании услуг (выполнении работ) № 141 от 31.01.2016, счет фактура №141 от 31.01.2016.

4) В соответствии с условиями договора № 670-і от 31 декабря 2015 года заключенного с ПАО «Ростелеком» на сумму 11070,00 рублей предусмотренными пунктом 4.3. оплата услуги производится по факту оказания услуги в течение 5 банковских дней с момента представления Исполнителем подписанного Сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг по Договору на основании счета и счет-фактуры.

В нарушение вышеуказанных условий договора, оплата произведена с нарушением сроков оплаты, а также нарушения условия оплаты в виде предоплаты за услуги в апреле, мае, июне 2016 года:

- за услуги, оказанные в январе 2016 года на основании акта № 44100032579/0107-010009 от 31.01.2016, платежное поручение № 634672 от 29.03.2016 на сумму 1845,00 рублей;

- за услуги, оказанные в феврале 2016 года на основании акта № 44100124820/0107-010009 от 29.02.2016, платежное поручение № 634669 от 29.03.2016 на сумму 1845,00 рублей;

- за услуги, оказанные в марте 2016 года на основании счета на предоплату № 00124820/0107-010009/2417113-П от 29.02.2016, платежное поручение № 822663 от 14.04.2016 на сумму 1845,00 рублей на основании счета на предоплату № 00124820/0107-010009/2417113-П от 29.02.2016;

- предоплата за услуги, оказанные в апреле 2016 года на основании счета № 4400221574/0107-010009/2417113-П от 31.03.2016, платежное поручение № 887206 от 20.04.2016 на сумму 1845,00 рублей;

- предоплата за услуги, оказанные в мае 2016 года на основании счета № 4400333524/0107-010009/2417113-П от 30.04.2016, платежное поручение № 352213 от 20.05.2016 на сумму 1845,00 рублей;

- предоплата за услуги, оказанные в июне 2016 года на основании счета № 4400425933/0107-010009/2417113-П от 31.05.2016, платежное поручение № 871939 от 24.06.2016 на сумму 1845,00 рублей.

В проверяемом периоде меры ответственности в отношении МБОУ ООШ № 14, в связи с нарушениями порядка и сроков оплаты по контрактам (договорам) поставщиками (подрядчиками, исполнителями) не применялись.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указывается ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 9 настоящего Федерального закона.

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение части 2 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ, допущено заключение договоров в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ от отсутствия обязательного условия:

1) договор об оказании платных образовательных услуг на обучение по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации № 698 от 24.02.2016 года заключен с ГБОУ ИРО Краснодарского края на сумму 5800,00 рублей;

2) договор возмездного оказания услуг электросвязи № 670-и от 31.12.2015 года заключен с ПАО «Ростелеком» на сумму на сумму 11070,00 рублей;

- 3) договор возмездного оказания услуг электросвязи № 670-і от 23.06.2016 года заключен с ПАО «Ростелеком» на сумму 11070,00 рублей;
- 4) договор № б/н от 01.09.2016 года заключен с ООО фирма «Калория» на сумму 4125,00 рублей;
- 5) договор № 11 от 30.12.2015 года заключен с ООО «Дезинфекционис плюс» на сумму 30498,00 рублей;
- 6) договор № 2 от 15.06.2016 года заключен с ООО «Дезинфекционис плюс» на сумму 16800,00 рублей;
- 7) договор на техническое обслуживание системы видеонаблюдения № 33 от 11.01.2016 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А. на сумму 6000,00 рублей ;
- 8) договор на техническое обслуживание № 34 от 11.01.2016 год заключен с Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А. на сумму 6000,00 рублей;
- 9) договор на техническое обслуживание системы автоматическо пожарной сигнализации и системы оповещения эвакуации людей при пожар № 32 от 11.01.2016 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А. на сумму 24000,00 рублей;
- 10) договор на поставку товаров № 256 от 31.08.2016 года заключен ООО «Интеграл» на сумму 14800,00 рублей;
- 11) договор № 203/16 от 31 декабря 2015 года заключен с АО «Приморско-Ахтарскрайгаз» на сумму 22079,67;

На основании требований части 3 статьи 94 Федерального закон № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части и соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу, при этом экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В соответствии с приказом МБОУ ООШ № 14 от 12 января 2016 год № 72/1 Сулимов А.Г., директор муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения основная общеобразовательная школа № 14 назначен ответственным лицом по приемке товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам.

Экспертизу результатов, предусмотренных контрактом, а также проверку и приемку предоставленных поставщиком (подрядчиком исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами (договорами), в части их соответствия условиям контракта, МБОУ ООШ № 14 проводит своими силами, в соответствии с Порядком проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам заключенным для нужд муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения основная общеобразовательная школа № 14, а также отдельные этапы поставки товара, выполнения работы, оказания услуг

предусмотренных государственным контрактом, утвержденным приказом МБОУ ООШ № 14 от 12 января 2016 года № 72/1.

**4. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (е результата) или оказанной услуги.**

В ходе выборочной проверки данных регистров бухгалтерского учета данными первичных учетных документов, подтверждающих факт поставки товара, выполнения работ, оказания услуг по результатам исполнения контрактов (договоров) выявлены случаи несвоевременного отражения в учет поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которыми данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, также в нарушение 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, государственными академиями 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, государственными академиями наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н) принятие к учет первичных учетных документов и записи в регистры бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 производятся несвоевременно в следующих случаях:

1. По договору об оказании платных образовательных услуг и обучении по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации № 698 от 24.02.2016 года, заключенному с ГБОУ ИРС Краснодарского края на сумму 5800,00 рублей, оказаны услуги в соответствии с актом № 0000-000032/0000-000974 от 05.03.2016 г.

При этом принят к бухгалтерскому учету и отражен в регистрах бухгалтерского учета акт № 0000-000032/0000-000974 от 05.03.2016 год только 1 апреля 2015 года (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за апрель 2016 года).

2. По договору № 12 на поставку учебной литературы от 18.04.2016 года, заключенному с ОАО «Издательство Просвещение», осуществлена поставка учебной литературы в соответствии с товарной накладной № 400 от 18.04.2016 на сумму 35641,76 рублей и товарной накладной № 6704 от 18.05.2016 на сумму 14299,34 рублей.

Однако, приняты к бухгалтерскому учету и отражены в регистрах

бухгалтерского учета данные товарные накладные только 1 июня 2015 года (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за июнь 2016 года).

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

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

В соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, для достижения целей.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Все приобретаемые товары и услуги использованы в рамках осуществления основных целей и деятельности, определенных Уставом МБОУ ООШ № 14.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

**Обобщенная информация о результатах выездной проверки:**

Настоящей проверкой установлены следующие нарушения:

- в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, при заключении контрактов (договоров) не указывается, что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора);

- в нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в процессе исполнения контрактов (договоров) допущено нарушение условий и сроков оплаты за поставку товаров, работ, услуг предусмотренных контрактом (договором);

- в нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 9,11 Инструкции № 157н несвоевременное принятие к бухгалтерскому учету и отражение в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов.

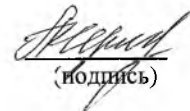
В целях эффективного использования бюджетных средств (средств субсидий) рекомендовано определять начальную (максимальную) цену контрактов в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ, в соответствии с приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение: копии документов приобщенных к акту выездной проверки.

Главный специалист сектора  
внутреннего финансового контроля  
администрации муниципального  
образования Приморско-Ахтарский  
район

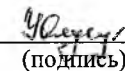
3.11.2016  
(дата)

  
(подпись)

Е.В.Червякова  
(инициалы, фамилия)

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

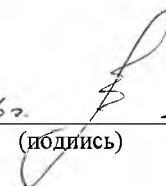
3.11.2016  
(дата)

  
(подпись)

Ю.А.Глущенко  
(инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил

07.11.2016г.  
(дата)

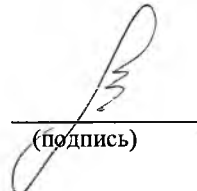
  
(подпись)

А.Г.Сулимов  
(инициалы, фамилия)

Подписи руководителя и главного бухгалтера объекта контрольного мероприятия с указанием на наличие пояснений и замечаний:

Директор МБОУ ООШ № 14

07.11.2016г.  
(дата)


  
(подпись)

А.Г.Сулимов  
(инициалы, фамилия)

Руководитель  
МКУ «ЦБ учреждений  
образования

Приморско-Ахтарского района»

07.11.2016г.  
(дата)

  
(подпись)

А.Т.Бунулу  
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер  
МКУ «ЦБ учреждений  
образования

Приморско-Ахтарского района»

07.11.2016г.  
(дата)

  
(подпись)

Н.В.Кривонос  
(инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: \_\_\_\_\_