

АКТ № 18
выездной проверки
Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя
общеобразовательная школа № 9

г. Приморско-Ахтарск

23 июня 2017 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 5 мая 2017 года № 184-р «О проведении плановой выездной проверки», в соответствии с планом проведения администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок на первое полугодие 2017 года, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 12 октября 2016 года № 1038, 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 июня 2016 года по 31 мая 2017 года включительно.

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 11 рабочих дней с 1 июня 2017 года по 16 июня 2017 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения - Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 9.

Сокращенное наименование учреждения - МБОУ СОШ № 9.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 23 № 008152891 присвоен ИНН 2347007172, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1022304519412.

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения учреждения: 353893, Россия, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, ст. Бородинская, ул. Школьная, 14.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 9 (далее - МБОУ СОШ № 9) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать со своим полным наименованием.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 9 (в новой редакции), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 22.07.2015 года № 733.

Учредителем и собственником имущества является муниципальное образование Приморско-Ахтарский район.

Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

МБОУ СОШ № 9 в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю на балансовом счете № 40701810603491000182 в ГРКЦ ГУ Банка России по Краснодарскому краю г. Краснодар 16 января 2013 года открыты следующие лицевые счета:

№ 20186002641- лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002447- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

В проверяемом периоде директором МБОУ СОШ № 9 является Гаврилов Игорь Викторович, на основании приказа Управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район № 75-л от 11.05.2016 года.

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Приморско-Ахтарского района» (далее по тексту ЦБ), на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского и налогового учета от 12.01.2015 года № 26.

Право первой подписи в расчетных и платежных документах имели:

- руководитель ЦБ - Бунулу А.Т.

Право второй подписи имели:

-главный бухгалтер - ЦБ Кривонос Н.В.

Ранее проверка по данному вопросу не проводилась, материалы проверки не представлены.

Настоящей проверкой установлено:

Финансовое обеспечение деятельности МБОУ СОШ № 9 осуществляется за счет:

- субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- субсидий, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- поступлений от оказания услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ № 9 на 2016 год (с учетом внесенных изменений) годовой объем денежных средств, предусмотренный для осуществления закупок в 2016 году, составляет 2 960 917,63 рублей.

Согласно утвержденному Плану финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ № 9 на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов (с учетом внесенных изменений на дату начала проверки) годовой объем денежных средств, предусмотренный для осуществления закупок в 2017 году, составляет 2 731 071,00 рублей.

Согласно пункту 1 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 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.

Согласно пункту 2 статьи 15 Федерального закона № 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 закупках 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 в соответствующем году с соблюдением требований указанных Федеральным законом № 223-ФЗ и правовым актом закупки.

Согласно предоставленным данным МБОУ СОШ № 9 не принимался и не размещался на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» правовой акт о закупках в соответствии Федеральным законом № 223-ФЗ. На основании выше изложенного учреждение обязано осуществлять все закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

На основании пункта 7 статьи 3, пункта 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ МБОУ СОШ № 9 является заказчиком.

В соответствии с пунктом 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 проверяемом периоде обязанности контрактного управляющего исполнял директор МБОУ СОШ № 9 Гаврилов Игорь Викторович с 20 мая 2016 года по настоящее время, на основании приказа МБОУ СОШ № 9 от 20 мая 2016 года № 81/1-О «О назначении контрактного управляющего».

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

В нарушение пункта 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактным управляющим назначен директор МБОУ СОШ № 9 Гаврилов Игорь Викторович, не имеющий соответствующего образования в сфере закупок.

Также заказчиком не приняты меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации, что является несоблюдением требований установленных пунктом 2 статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде при осуществлении закупок МБОУ СОШ № 9 не использовались конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), закупки осуществлялись только у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

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

В целях соблюдения принципа открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции при осуществлении закупок, а также в целях эффективного использования бюджетных средств, при осуществлении закупок преимущественно использовать конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)

Согласно представленному реестру закупок за период с 1 июня по 31 декабря 2016 года заключено 36 контрактов (договоров) с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 1 775 879,09 рублей, в том числе заключено 3 договора на общую сумму 184 644,00 рублей с исполнением в 2017 году.

За истекший период 2017 года заключено 28 контрактов (договоров) с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 1 246 376,08 рублей.

В соответствии с пунктом 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ,

с частью 2 приказа Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 31 марта 2015 года № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в 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, Казначейства 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) о бюджете.

Бюджет на 2016 год принят Решением Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 16 декабря 2015 года № 43 «О бюджете муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 2016 год». Следовательно, план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2016 год должен быть размещен не позднее 16 января 2016 года.

В соответствии с приказом МБОУ СОШ № 9 от 13 января 2016 года № 1/1-О план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2016 год размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок 13 января 2016 года.

Таким образом, срок размещения плана-графика на 2016 год соблюден.

С 1 января 2017 года при формировании плана-графика МБОУ СОШ № 9 руководствуется частью 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утвержден Управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 29 декабря 2016 года. Следовательно, план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБОУ СОШ № 9 на 2017 год должен быть размещен не позднее 19 января 2017 года.

В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех

рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Приказом МБОУ СОШ № 9 от 18 января 2017 года № 274/2-О утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для нужд МБОУ СОШ № 9 на 2017 год.

Согласно сведениям с официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок, план-график на 2017 год размещен 19 января 2017 года с соблюдением вышеуказанных требований.

Внесение изменений в план-график на 2017 год осуществлялось 4 раза в соответствии с приказами директора МБОУ СОШ № 9

В соответствии с частью 1 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

В соответствии с частью 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики в соответствии с частью 3 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Однако учреждением в 2017 году допущено заключение 11 контрактов (договоров) у единственного поставщика, в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 691 518,66 рублей, раньше даты утверждения и размещения на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок плана-графика на 2017 год:

- договор № б/н от 09.01.2017 года на оказание услуг по обеспечению питанием учащихся МБОУ СОШ № 9 заключен на сумму 112 115,00 рублей;
- договор № 54/17 от 09.01.2017 года на отпуск тепловой энергии (для бюджетных организаций) заключен на сумму 364 606,64 рублей;
- договор об оказании услуг по охране административного здания и прилегающей территории и осуществлению контрольно-пропускного режима № ш-9-17 от 09.01.2017 года заключен на сумму 107 917,00 рублей;
- договор № 700 от 09.01.2017 года на поставку товара для бюджетных учреждений заключен на сумму 13 975,00 рублей;
- договор № 8 от 09.01.2017 года заключен на сумму 23 128,50 рублей;
- договор № 38 от 09.01.2017 года на сбор и транспортировку твердых коммунальных отходов заключен на сумму 10 599,96 рублей;
- контракт № 2405S00029 от 09.01.2017 года на пультовую охрану объекта заключен на сумму 22 276,56 рублей;
- договор на отпуск воды № 1 от 09.01.2017 года заключен на сумму 9 900,00 рублей;
- договор № 67 от 09.01.2017 года на техническое обслуживание системы видеонаблюдения заключен на сумму 6 000,00 рублей;
- договор № 68 от 09.01.2017 года на техническое обслуживание заключен на сумму 6 000,00 рублей;

- договор № 66 от 09.01.2017 года на техническое обслуживание системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения эвакуации людей при пожаре заключен на сумму 15 000,00 рублей.

Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона №44-ФЗ, и обоснованности закупок

В соответствии с частью 1 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

При формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов.

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Правительством Российской Федерации. Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 года № 555 утверждены «Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок плана-графика закупок, которые вступают в силу с 1 января 2016 года (далее – Правила № 555).

В соответствии с частью 5 статьи 17 Федерального закона №44-ФЗ порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд устанавливается местной администрацией с учетом требований, установленных Правительством Российской Федерации.

С учетом требований, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее - Постановление №1043) постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 5 апреля

2016 года № 270, утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

В соответствии с частью 8 статьи 17 Федерального Закона №44-ФЗ, пунктом «б» части 3 требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 (далее – Постановление №1043), пунктом 2 части 3 Постановления № 270 установлено, что план закупок формируется бюджетным учреждением, при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

В соответствии с пунктом «б» части 4 требований Постановления №1043, пунктом 2 части 4 Постановления № 270 установлено, что бюджетные учреждения формируют планы закупок при планировании в соответствии с законодательством Российской Федерации их финансово-хозяйственной деятельности и представляют их в Управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район, как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, не позднее 1 августа текущего года. План закупок утверждается учреждением после уточнения и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в течение 10 рабочих дней.

МБОУ СОШ № 9 при планировании финансово-хозяйственной деятельности не сформирован и не представлен в срок до 1 августа 2016 года план закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018-2019 годов, а также обоснование закупок товаров, работ и услуг по форме, утвержденной Правилами № 555 в Управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район, как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя.

Приказом МБОУ СОШ № 9 от 18 января 2017 года № 274/1-О утвержден план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ СОШ № 9 на очередной финансовый 2017 год и плановый период 2018-2019 год (далее - план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов).

В соответствии с частью 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, части 2 требований Постановления №1043, пунктом 11 Постановления № 270 утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Согласно сведениям с официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок с соблюдением вышеуказанных требований 19 января 2017 года.

Внесение изменений в план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось 4 раза в соответствии с приказами директора МБОУ СОШ № 9.

Обоснование закупок при формировании и утверждении плана закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018-2019 годов и плана-графика на 2017 год осуществлялось в соответствии с Правилами № 555.

Соблюдение требований к нормированию в сфере закупок, предусмотренному статей 19 Федерального Закона № 44-ФЗ

В соответствии с частью 1 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Частью 3 статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ установлено, что Правительство Российской Федерации устанавливает общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе:

1) общие требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) общие правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

Руководствуясь частью 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, администрация муниципального образования Приморско-Ахтарский район в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19 Закона №44-ФЗ, установила правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе:

1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утверждены постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 1 июня 2016 года № 488;

2) правила определения требований к закупаемым муниципальными органами муниципального образования Приморско-Ахтарский район, соответственно их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органом казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утверждены постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 27 июня 2016 года № 586.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 1 июня 2016 года № 488 приказом управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26 августа 2016 года № 593, утвержден ведомственный перечень отдельных товаров, работ, услуг, в отношении которых управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и подведомственным ему учреждениям определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены, товаров, работ, услуг).

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график

На основании части 1 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ 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.

Частью 20 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено использование Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 года № 567 (далее - Рекомендации № 567).

Выборочной проверкой установлено, что в проверяемом периоде при планировании и осуществлении закупок, определение и обоснование цены контрактов (договоров), заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлялось с использованием метода

сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), руководствуясь Рекомендациями № 567.

Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

Проведена проверка действий заказчика по реализации условий контрактов (договоров), применения мер ответственности по контракту (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 поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

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).

В проверяемом периоде при исполнении контрактов (договоров) случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов (договоров) не установлено. Основания для применения мер ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) у МБОУ СОШ № 9 отсутствовали.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

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.

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, указываются 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 статьей 34 и статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ допущено заключение 3 договоров в отсутствие (или отклонение) обязательного условия на общую сумму 435 224,26 рублей, в том числе:

- 1) договор № 54/17 от 09.01.2017 года заключен с МУП «Тепловые сети» на сумму 364 606,64 рублей;
- 2) договор № 120 от 01.12.2016 года заключен с МУП «Тепловые сети» на сумму 69 017,62 рублей;
- 3) договор №2017/0760 от 20.04.2017 года заключен с индивидуальным предпринимателем Плахотнюк С.А. на сумму 1600,00 рублей.

Согласно пункту 2 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя 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: оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В процессе исполнения договора возмездного оказания услуг электросвязи №251-і от 30.06.2016 года заключенного с ПАО «Ростелеком» на сумму 18 150,00 рублей допущено нарушение условий оплаты за услуги по предоставлению доступа к сети Интернет.

В соответствии с условиями Договора №251-і от 30.06.2016 года, пунктом 4.3 установлено, что оплата производится по факту оказания услуги в течение 5 банковских дней с момента подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг на основании счета и счет-фактуры. В нарушении порядка расчетов, предусмотренных договором, оплата за услуги производилась в виде предоплаты на основании счета:

- платежное поручение № 375632 от 20.07.2016 на сумму 3025,00 рублей, счет №4400528191/0407-010009/2416518-П от 30.06.2016;
- платежное поручение № 125946 от 05.09.2016 на сумму 3025,00 рублей, счет №4400623335/0407-010009/2416518-П от 31.07.2016;
- платежное поручение № 413011 от 26.09.2016 на сумму 3025,00 рублей, счет №4400711631/0407-010009/2416518-П от 31.08.2016;
- платежное поручение № 7930 от 26.10.2016 на сумму 3025,00 рублей, счет №00810130/0407-010009/2416518-П от 30.09.2016;
- платежное поручение № 525682 от 29.11.2016 на сумму 3025,00 рублей, счет №4400879193/0407-010009/2416518-П от 31.10.2016;
- платежное поручение № 61297 от 21.12.2016 на сумму 3025,00 рублей, счет №4400992991/0407-010009/2416518-П от 30.11.2016.

В соответствии с требованиями части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их 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 целях соблюдения требований части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приказом от 9 января 2015 года № 129-О утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам (договорам), заключенным для нужд Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 9, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (договором).

Ответственным должностным лицом по приемке товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам и проведению экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, назначена завхоз МБОУ СОШ № 9 Ступицкая Ольга Николаевна, в соответствии с приказом от 9 января 2015 года № 129-О.

В проверяемом периоде заказчик не прибегал к услугам сторонних экспертов, экспертных организаций, проводя экспертизу результатов, предусмотренных контрактом своими силами.

Выборочной проверкой установлено, что проверка предоставленных поставщиком результатов, предусмотренных контрактами (договорами) заключенными на поставку учебной и художественной литературы, в части их соответствия условиям контракта (договора) проводилась должностным лицом – библиотекарем МБОУ СОШ № 9 Ильенко Ольгой Анатольевной, не уполномоченной на проведение экспертизы. Результаты приемки оформлялась «Заключением по результатам экспертизы силами заказчика»:

- поставка учебной литературы по товарной накладной № 01329 от 20.06.2016 в соответствии с контрактом на поставку учебной литературы для муниципальных нужд №27 от 29.04.2016 года на сумму 11 775,00 рублей;

- поставка учебной литературы по товарной накладной №3509 от 12.06.2016, № 3510 от 12.06.2016 в соответствии с контрактом на поставку учебной литературы для муниципальных образовательных учреждений №29 от 25.04.2016 года на сумму 35 040,00 рублей;

- поставка учебной литературы по товарной накладной №4475 от 10.06.2016, в соответствии с контрактом на поставку учебников №28 от 015.06.2016 года на сумму 5775,00 рублей;

- поставка художественной литературы по товарной накладной № Н-029 от 19.05.2017, в соответствии с договором купли-продажи № 029 от 17.05.2017 года на сумму 17 000,00 рублей;

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

Своевременность полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги по заключенным договорам (контрактам) проверены на основании следующих первичных документов: товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки своевременности полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено.

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

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

Все приобретенные товары и услуги направлены и использованы для достижения целей при реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами в рамках осуществления деятельности учреждения в соответствии с Уставом.

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:

1. В нарушение пункта 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ обязанности контрактного управляющего исполняет директор МБОУ СОШ № 9 Гаврилов Игорь Викторович с 20.05.2016 года по настоящее время, не имеющий соответствующего образования в сфере закупок.

2. В нарушение требований соблюдения принципа профессионализма заказчика, установленного пунктом 2 статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ не приняты меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок.

3. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, допущено заключение контрактов (договоров) в отсутствие (или отклонение) обязательного условия на общую сумму 435 224,26 рублей.

4. В нарушение части 5 статьи 17 Федерального Закона № 44-ФЗ, пункта «б» части 4 требований Постановления №1043, пункта 2 части 4 Постановления № 270 при планировании финансово-хозяйственной деятельности

МБОУ СОШ № 9 не сформирован и не представлен в срок до 1 августа 2016 года план закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018-2019 годов, а также обоснование закупок товаров, работ и услуг по форме, утвержденной Правилами № 555 в Управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район, как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя.

5. В нарушение частей 1,11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ учреждением в 2017 году допущено заключение 11 контрактов (договоров) у единственного поставщика, в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 691 518,66 рублей, раньше даты утверждения и размещения на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок плана-графика на 2017 год.

6. В нарушение пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в ходе исполнения договора №251-и от 30.06.2016 года на сумму 18 150,00 рублей нарушены условия оплаты, предусмотренные договором.

В качестве рекомендаций по результатам проверки предлагается:


1. В целях соблюдения принципа профессионализма заказчика в контрактной системе, установленного пунктом 2 статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ, соблюдения требований установленных пунктом 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ должностному лицу, исполняющему обязанности контрактного управляющего необходимо получить соответствующее образование в сфере закупок.

2. В целях соблюдения требований части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ проверку предоставленных поставщиком результатов, предусмотренных контрактами (договорами) в части их соответствия условиям контракта (договора) проводить только уполномоченными должностными лицами на проведение экспертизы.

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

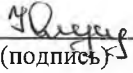
Приложение: Копии документов приобщенных к акту выездной проверки.

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

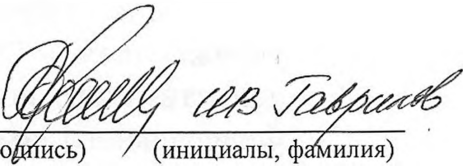
23.06.2017 
(дата) (подпись)

Е.В.Червякова
(инициалы, фамилия)

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

23.06.2017 (дата)  (подпись) Ю.А. Глущенко (инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил

23.06.17 (дата)  (подпись) И.В. Гаврилов (инициалы, фамилия)

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

Директор
 МБОУ СОШ № 9

23.06.17
 (дата)


 (подпись)

И.В. Гаврилов
 (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер
 МКУ «ЦБ учреждений
 образования
 Приморско-Ахтарского района»

23.06.2017
 (дата)


 (подпись)

Н.В. Кривонос
 (инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____