

АКТ № 26
выездной проверки
муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения
средняя общеобразовательная школа № 6

г. Приморско-Ахтарск

21 сентября 2017 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 1 августа 2017 года № 367-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 о контрактной системе в сфере закупок на второе полугодие 2017 года, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26 апреля 2017 года № 529, 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», Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, возникающих в процессе исполнения бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 31 декабря 2015 года № 1342.

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 2017 года по 31 августа 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 10 рабочих дней с 4 сентября 2017 года по 15 сентября 2017 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 6.

Сокращенное наименование учреждения - МБОУ СОШ № 6.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 23 № 008066655 присвоен ИНН 2347007126, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1022304519533.

Юридический адрес и местонахождение: 353899, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, ст. Приазовская, ул. Ленина, 31.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 6 (далее - МБОУ СОШ № 6) является юридическим лицом, имеет гербовую печать установленного образца, штамп, самостоятельный баланс и лицевой счет.

В проверяемом периоде учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 6 (новая редакция), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 17.08.2015 года № 791.

Учредителем и собственником имущества 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.

Предметом деятельности МБОУ СОШ № 6 является организация и осуществление образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам, обеспечение охраны здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребностей обучающихся в самообразовании и получении дополнительного образования.

МБОУ СОШ № 6 в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю на балансовом счете № 40701810603491000182 в ГРКЦ ГУ Банка России по Краснодарскому краю г. Краснодар открыты следующие лицевые счета:

№ 20186002821- лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002625- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Директором МБОУ СОШ № 6 является Савва Ирина Ивановна, на основании приказа от 30 августа 2011 года № 119-Л.

Правом электронной цифровой подписи наделен директор МБОУ СОШ № 6 Савва Ирина Ивановна.

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Приморско-Ахтарского района» (далее по тексту МКУ «ЦБ учреждений образования Приморско-Ахтарского района»), на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского и налогового учета от 09.01.2017 года № 37.

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 № 6 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) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

Согласно части 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 части 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 № 6 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 части 7 статьи 3, части 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ МБОУ СОШ № 6 является заказчиком.

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).

Во исполнение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с приказом от 09.01.2017 года № 2 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)», обязанности контрактного управляющего исполняла директор МБОУ СОШ № 6 Савва Ирина Ивановна. Период исполнения обязанностей с 09.01.2017 года по 01.05.2017 года.

В соответствии с приказом от 02.05.2017 года № 89 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)», обязанности контрактного управляющего исполняет специалист Русских Е.В. с 02.05.2017 года по настоящее время.

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.

В 2016 году Савва Ирина Ивановна прошла повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации - № 232403670376, регистрационный номер 8078, дата выдачи 05.05.2016 года).

В 2017 году Русских Евгения Владимировна прошла обучение по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 144 часа (удостоверение о повышении квалификации - № 231200248773, регистрационный номер 0135/17, дата выдачи 21.03.2017 года).

Согласно части 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ 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 27 декабря 2016 года.

Следовательно, план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ СОШ № 6 на 2017 год (далее - план-график на 2017 год) должен быть размещен не позднее 17 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 № 6 от 29 декабря 2016 года № 316/1 утвержден план-график на 2017 год.

Согласно сведениям с официального сайта единой информационной системы в сфере закупок, план-график на 2017 год размещен 31 декабря 2016 года с соблюдением вышеуказанных требований.

Внесение изменений в план-график на 2017 год осуществлялось 14 раз в соответствии с приказами директора МБОУ СОШ № 6.

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ № 6 на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов (с учетом внесенных изменений на дату начала проверки) годовой объем денежных средств на 2017 год, предусмотренный на выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг составляет 4 395 070,26 рублей.

В 2016 году заключено 3 контракта (договора) с исполнением в 2017 году, в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 50 683,50 рублей.

Согласно реестру закупок за истекший период 2017 года на основании плана-графика на 2017 год заключено 40 контрактов (договоров) на общую сумму 3 271 506,21 рублей, в том числе:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 28 контрактов (договоров) на общую сумму 902 032,32 рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 9 контрактов (договоров) на общую сумму 932 731,00 рублей;

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт (договор) на сумму 706 902,06 рублей (с учетом дополнительного соглашения);

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт (договор) на сумму 235 081,83 рублей (с учетом дополнительного соглашения);

- по итогам проведения электронного аукциона заключен 1 контракт на сумму 494 759,00 рублей.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществление 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 малых закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены заказчиком на сумму, не превышающую два миллиона рублей.

В проверяемом периоде МБОУ СОШ № 6 осуществлены закупки товаров (работ, услуг) на суммы, не превышающие ста тысяч рублей на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в объемах, не превышающих двух миллионов 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.

В проверяемом периоде МБОУ СОШ № 6 осуществлены закупки товаров (работ, услуг) на суммы, не превышающие четырехсот тысяч рублей на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в объемах, не превышающих пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок.

Таким образом, ограничения, установленные законодательством, соблюдены.

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.

Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район, утвержден постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 5 апреля 2016 года № 270 (далее - Постановления № 270), 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).

Положениями части 8 статьи 17 Федерального Закона № 44-ФЗ, пунктом «б» части 3 требований Постановления №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.

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 № 6 не сформирован и не представлен в срок до 1 августа 2016 года в управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район, как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, 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.

Приказом МБОУ СОШ № 6 от 29 декабря 2016 года № 316, утвержден план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ СОШ № 6 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 с соблюдением вышеуказанных требований 31 декабря 2016 года.

Внесение изменений в план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось 15 раз в соответствии с приказами директора МБОУ СОШ № 6.

Обоснование закупок при формировании и утверждении плана закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018-2019 годов, а так же при формировании и утверждении 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 ккупаемым 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.

Приказом управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26 августа 2016 года № 593(изменение от 15.03.2017 №159), 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) (далее-ведомственный перечень).

В проверяемом периоде МБОУ СОШ № 6 не осуществлялись закупки товаров, работ, услуг включенные в ведомственный перечень.

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 № 567 (далее – Методические рекомендации № 567).

Проверкой установлено, что начальная (максимальная) цена контрактов, включенная в план-график на 2017 год, рассчитывалась и обосновывалась в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, Методическими рекомендациями № 567 с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), тарифного метода, проектно-сметного метода.

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 № 6 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 настоящей статьей и статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ допущено заключение 5 договоров на общую сумму 85 360,00 рублей в отсутствие (или отклонение) обязательного условия, в том числе:

- 1) договор № 112 от 09.01.2017 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А. на сумму 24 000,00 рублей;
- 2) договор № 113 от 09.01.2017 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А. на сумму 6000,00 рублей;
- 3) договор № 114 от 09.01.2017 года заключен с Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А. на сумму 6 000,00 рублей;
- 4) сублицензионный договор № РУА0109021 от 09.01.2017 года заключен с ООО «Центр решений» на сумму 15 280,00 рублей;
- 5) договор № 88-і от 29.06.2017 года заключен с ПАО «Ростелеком» на сумму 34 080,00 рублей.

На основании требований 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 10.01.2017 года № 3/1 утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам (договорам) заключенным для нужд муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 6, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (договором) (далее – Порядок).

В соответствии с приказами директора от 09.01.2016 года № 1 и от 03.07.2017 года № 181 ответственными по проверке предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контракта назначены заведующий хозяйством Разуваев Н.И. (с 09.01.2016 по 02.07.2017 года) и соответственно библиотекарь Озинковская О.В. (с 03.07.2017 года по настоящее время).

В проверяемом периоде МБОУ СОШ № 6 для проверки предоставленных поставщиками (подрядчиками, исполнителями) результатов, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контракта не привлекались эксперты, экспертные организации, внутренняя экспертиза поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги проводилась своими силами, назначенными ответственными лицами.

Однако в некоторых случаях в мае, июне 2017 года при приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги проведение внутренней экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), осуществлялось Озинковской О.В., на тот момент не уполномоченной на проведение экспертизы.

В соответствии с Порядком, в случаях соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям контракта (договора) ответственное лицо за проведение внутренней экспертизы на первичном документе о приемке товара, работ, услуг ставит соответствующую отметку о проведении экспертизы.

Проверкой установлено, что имеют место случаи отсутствия на первичных документах в отметке о проведении экспертизы ссылки на номер и дату соответствующего контракта (договора).

Учитывая изложенное, можно сделать вывод, что проведение внутренней экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором) в МБОУ СОШ № 6 носит формальный характер.

В соответствии с требованиями части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 44 или 46 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона) отражаются

заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию:

1) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

2) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

3) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

Согласно части 10 статьи 94 Федерального Закона № 44-ФЗ к отчету прилагаются заключение по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (в случае привлечения заказчиком для проведения экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертов, экспертных организаций) и документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ.

В силу части 11 статьи 94 Федерального Закона № 44-ФЗ порядок подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, указанного в части 9 настоящей статьи, форма указанного отчета определяются Правительством РФ.

Постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» утверждено Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее – Положение № 1093).

В соответствии с пунктом 3 Положения № 1093 отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика,

подрядчика или исполнителя (далее - исполнитель) либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

Согласно пункту 10 Положения № 1093 отчет об исполнении контракта и документы в электронной форме, предусмотренные частью 10 статьи 94 Федерального Закона № 44-ФЗ, подлежат размещению в единой информационной системе.

Указанные отчет и документы размещаются в виде файлов, обеспечивающих возможность их сохранения на технических средствах пользователей и допускающих после их сохранения возможность поиска и копирования произвольного фрагмента текста (электронный вид), или файлов с графическим образом оригинала документа (графический вид). При этом такие файлы должны быть подписаны электронной подписью уполномоченного должностного лица заказчика.

В соответствии с пунктом 3 статьи 7 Федерального Закона № 44-ФЗ информация, предусмотренная настоящим Федеральным законом и размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

В ходе проверки установлено, что договор на отпуск тепловой энергии (для бюджетных организаций) № 51/17 от 19.01.2017 года заключен с МУП «Тепловые сети» в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 986 500,00 рублей. В соответствии с условиями договора, пунктом 3.1. договора предусмотрен авансовый платеж в размере 30%.

В соответствии с заключенным соглашением о расторжении от 27.07.2017 года договор на отпуск тепловой энергии (для бюджетных организаций) № 51/17 от 19.01.2017 года исполнен на сумму 706 902,06 рублей и расторгнут по взаимному соглашению сторон. Информация, содержащаяся в пункте 3 соглашения о расторжении, о том, что договор расторгается в части неисполненных обязательств на сумму 75 472,76 рублей, является недостоверной. Фактическая сумма неисполненных обязательств по договору составляет 279 597,94 рублей. Кроме этого в соглашении о расторжении от 27.07.2017 года допущена техническая ошибка, в части неверно указанной ссылки на договор № 57/17 от 19.01.2017 года.

Согласно данным бухгалтерского учета договор на отпуск тепловой энергии (для бюджетных организаций) № 51/17 от 19.01.2017 года исполнен на сумму 706 902,06 рублей, в том числе:

Со стороны МУП «Тепловые сети» исполнение договора подтверждено актами:

- Акт об оказании услуг (выполненных работ) № 138 от 31.01.2017 года на сумму 237 820,75 рублей;

- Акт об оказании услуг (выполненных работ) № 304 от 28.02.2017 года на сумму 291 766,19 рублей;

- Акт об оказании услуг (выполненных работ) № 469 от 31.03.2017 года на сумму 125 321,48 рублей;

- Акт об оказании услуг (выполненных работ) № 630 от 30.04.2017 года на сумму 51 993,64 рублей.

Со стороны МБОУ СОШ № 6 исполнение договора подтверждено следующими платежными поручениями:

- № 123261 от 22.02.2017 на сумму 237 820,75 рублей;
- № 123259 от 22.02.2017 на сумму 66 279,69 рублей;
- № 431749 от 14.03.2017 на сумму 291 766,19 рублей;
- № 431748 от 14.03.2017 на сумму 53 267,73 рублей;
- № 310886 от 26.04.2017 на сумму 5 774,06 рублей;
- № 310888 от 26.04.2017 на сумму 15 695,68 рублей;
- № 521238 от 11.05.2017 на сумму 36 297,96 рублей.

В вышеуказанных платежных поручениях в сроке «назначение платежа» допущена техническая ошибка в части указания ссылки на договор № 51/17 от 01.01.2017г. По данному факту представлена объяснительная от МКУ «ЦБ учреждений образования Приморско-Ахтарского района».

Согласно сведениям с официального сайта единой информационной системы в сфере закупок отчет об исполнении договора на отпуск тепловой энергии (для бюджетных организаций) № 51/17 от 19.01.2017 года размещен 17 мая 2017 года, сумма исполнения составляет 619 152,63 рублей.

Проверкой установлено, что отчет подготовлен и размещен с нарушением требований установленных Постановлением № 1093:

- в разделе I формы отчета не указан идентификационный код закупки;
- в разделе III формы отчета неверно указана дата начала исполнения договора и дата окончания исполнения по договору, сумма исполнения договора, не в полном объеме указаны реквизиты документов, подтверждающие исполнение обязательств по оплате и поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг, а также не указана информация об авансовых платежах;

- в разделе V формы отчета не указана информация о расторжении договора в ходе его исполнения;

- документы о приемке результатов исполнения договора размещены не в полном объеме.

Учитывая изложенное, МБОУ СОШ № 6 при подготовке и размещении отчета об исполнении контракта допущено нарушение требований частей 9, 10, 11 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления № 1093.

В нарушение пункта 3 статьи 7 Федерального Закона № 44-ФЗ размещенный в единой информационной системе в сфере закупок отчет об исполнении контракта не содержит полной и достоверной информации.

В соответствии со статьей 107 Федерального Закона № 44-ФЗ лица, виновные в нарушении законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, несут административную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

За размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок или направление оператору электронной площадки информации и документов, подлежащих размещению, направлению, с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, предусмотрена в соответствии с частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ административная ответственность.

Вышеуказанные нарушения образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ, которое усматривается в действиях директора МБОУ СОШ № 6 Савва И.И., не обеспечившего размещение полной и достоверной информации в отчете об исполнении контракта, а также документов о приемке исполнения по контракту в соответствии с требованиями законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

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 по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

При проведении анализа представленных к проверке Журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 и принятых к учету первичных учетных документов установлено, что все полученные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг отражены в бухгалтерском учете своевременно и в полном объеме.

Проверкой 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

В соответствии со статьей 34 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами Российской Федерации (в том числе федеральными целевыми программами, иными документами стратегического и

программно-целевого планирования Российской Федерации), государственными программами субъектов Российской Федерации (в том числе региональными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования субъектов Российской Федерации), муниципальными программами.

Проверкой установлено, что закупки в проверяемом периоде осуществлены МБОУ СОШ № 6 в целях обеспечения деятельности и выполнения основных функций, в соответствии с Уставом учреждения, в рамках реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой.

Фактическое использование поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги соответствует целям осуществления закупки.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

Настоящей проверкой установлены следующие нарушения:

1. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, допущено заключение 5 договоров на общую сумму 85 360,00 рублей в отсутствие (или отклонение) обязательного условия.

2. 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 № 6 не сформирован и не представлен в срок до 1 августа 2016 года в управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район, как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя 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.

3. Отчет об исполнении договора на отпуск тепловой энергии (для бюджетных организаций) № 51/17 от 19.01.2017 года сформирован и размещен в единой информационной системе в сфере закупок с нарушением требований частей 9, 10, 11 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления № 1093.

4. В нарушение пункта 3 статьи 7 Федерального Закона № 44-ФЗ размещенный в единой информационной системе в сфере закупок отчет об исполнении контракта не содержит полной и достоверной информации.

Информация о нарушениях пункта 3 статьи 7, частей 9, 10, 11 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, образующих состав административного правонарушения направляется в Управление Федеральной антимонопольной службы Краснодарского края.

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

21.09.2017 Червякова Е.В. Червякова
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

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

21.09.2017 Глушенко Ю.А. Глушенко
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил 21.09.2017 Савва И.И. Савва
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

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

Директор МБОУ СОШ № 6 21.09.2017 Савва И.И. Савва
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Исполняющий обязанности
руководителя МКУ «ЦБ
учреждений образования
Приморско-Ахтарского района» 21.09.2017 Чайка Н.И. Чайка
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____