

АКТ № 30
выездной проверки
муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения основная общеобразовательная школа № 17

г. Приморско-Ахтарск

2 ноября 2017 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 15 сентября 2017 года № 455-р «О проведении плановой выездной проверки», плана 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, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26 апреля 2017 года № 529, в соответствии с 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, 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 2017 года по 15 октября 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 12 рабочих дней с 16 октября 2017 года по 31 октября 2017 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа № 17.

Сокращенное наименование учреждения - МБОУ ООШ № 17.

Согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 23 № 006730112 присвоен ИНН 2347007398, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1022304519368.

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения учреждения: 353874, Россия, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, п. Октябрьский, ул. Школьная, 2.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа № 17 (далее - МБОУ ООШ № 17) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, гербовую печать установленного образца, лицевые счета.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения основная общеобразовательная школа № 17 (в новой редакции), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 13.08.2015 года № 783.

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

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

Предметом деятельности МБОУ ООШ № 17 является организация и осуществление образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам.

МБОУ ООШ № 17 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:

№ 20186002786- лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002581- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

В проверяемом периоде директором МБОУ ООШ № 17 являлась Казымова Наталья Ивановна, на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район № 180-л от 07.11.2016 года (с 07.10.2016 года по 22.09.2017 года).

В период с 23.09.2017 года по 01.10.2017 года исполняющий обязанности директора МБОУ ООШ № 17 - заместитель директора по УВР Бондаренко Людмила Григорьевна, на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район № 103 от 19.09.2017 года.

В настоящее время директором МБОУ ООШ № 17 является Кобякина Виктория Викторовна, на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район № 180-л от 02.10.2017 года (со 2 октября 2017 года по настоящее время).

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 № 30 от 12.01.2015 года.

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 - Кривonos Н.В.

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

Настоящей проверкой установлено:

Финансовое обеспечение деятельности МБОУ ООШ № 17 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.

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 ООШ № 17 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 ООШ № 17 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 исполняет учитель МБОУ ООШ № 17 Разуваева Оксана Евгеньевна, на основании приказа от 30.08.2016 года № 60/1.

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.

К проверке представлено удостоверение о повышении квалификации (№ 232402947447, регистрационный номер 6016, дата выдачи 26.06.2015 года) на имя Разуваевой Оксаны Евгеньевны, прошедший курсы повышения квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 40 часов.

При этом, согласно пункту 2.3. части 2 методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок (Письмо Министерства экономического развития РФ и Министерства образования и науки РФ от 12 марта 2015 года № 5594-ЕЕ/Д28и, № АК-553/06 «О направлении методических рекомендаций») (далее-Методические рекомендации) рекомендуется устанавливать минимальный срок освоения дополнительной профессиональной программы повышения квалификации в сфере закупок вне зависимости от используемых технологий обучения не менее 108 часов. Пунктом 2.4 Методических рекомендаций установлено, что в целях обучения руководителей организаций-заказчиков минимальный срок обучения может быть снижен до 40 часов.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик должен принимать 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.

Таким образом, МБОУ ООШ № 17 необходимо руководствоваться Методическими рекомендациями, а также соблюдать принцип профессионализма заказчика, установленный пунктом 2 статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде при осуществлении закупок МБОУ ООШ № 17 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.

Таким образом, 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 Плану финансово-хозяйственной деятельности 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 для осуществления закупок товаров, работ, услуг составляет 2 173 711,42рублей.

За истекший период 2017 года заключено 45 контрактов (договоров) на общую сумму 1 921 488,17 рублей, в том числе:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 41 контракт (договор) на общую сумму 1 076 835,37 рублей;
- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 5 контрактов (договоров) на общую сумму 844 652,80 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 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 утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 (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 (далее - Постановление № 270).

В соответствии с частью 8 статьи 17 Федерального Закона № 44-ФЗ, пунктом «б» части 3 Постановления №1043, пунктом 2 части 3 Постановления № 270 план закупок должен формироваться бюджетным учреждением, при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

Сформированный план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ ООШ № 17 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) утвержден приказом МБОУ ООШ № 17 от 28 декабря 2016 года № 106.

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

В соответствии с частью 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, частью 2 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.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов утвержден управлением образования

администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 28 декабря 2016 года.

Следовательно, план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов должен быть размещен не позднее 18 января 2017 года.

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 28 декабря 2016 года, с соблюдением вышеуказанных требований.

Внесение изменений в план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось в соответствии с приказами директора МБОУ ООШ № 17.

В соответствии с пунктом 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом «б» части 3 требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 554 (далее – Постановление №554), пунктом 2 части 3 порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Приморско-Ахтарский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 5 апреля 2016 года № 271 (далее – Постановление № 271) 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 28 декабря 2016 года.

Следовательно, план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ ООШ № 17 на 2017 год должен быть размещен не позднее 18 января 2017 года.

В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом 2 требований Постановления № 554, пунктом 15 Постановления № 271 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 ООШ № 17 от 28 декабря 2016 года № 104 утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ ООШ № 17 на 2017 год.

Обоснование закупок при формировании и утверждении плана-графика на 2017 год осуществлялось в соответствии с Правилами № 555.

Согласно сведениям с официального сайта единой информационной системы в сфере закупок, план-график на 2017 год размещен 28 декабря 2016 года с соблюдением вышеуказанных требований.

Внесение изменений в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 год осуществлялось в соответствии с приказами директора МБОУ ООШ № 17.

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 ккупаемым 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 Федерального 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) (с последующими изменениями).

В проверяемом периоде в отношении закупаемых товаров, работ, услуг МБОУ ООШ № 17, включенных в ведомственный перечень, нарушений не выявлено.

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 – Методические 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) осуществлялось с использованием метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), тарифным методом в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ, Методическими 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 ООШ № 17 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 контрактов (договоров) в отсутствие (или отклонение) обязательного условия на общую сумму 220 046,00 рублей, в том числе:

1) Договор № 3 от 09.01.2017 года заключен с ООО фирма «Калория» на сумму 4 446,00 рублей;

2) Договор № 11489 от 20.06.2017 года заключен ООО «Система Знаний» на сумму 59 000,00 рублей;

3) Договор №368-і от 09.01.2017 года заключен с ПАО «Ростелеком» на сумму 63 000,00рублей;

4) Договор №4/17-тк на эксплуатационное и техническое обслуживание котельной от 09.01.2017 года заключен с МУП «Тепловые сети» на сумму 93600,00 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.

При исполнении контрактов (договоров) выборочной проверкой выявлены нарушения сроков оплаты за поставку товара, выполнение работ (ее результатов), оказание услуг (Таблица №1).

Таблица №1

№ и дата контракта (договора)	Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя)	Цена контракта (договора)	Срок оплаты согласно условиям контракта (договора)	№ и дата документа	№ и дата платежного поручения
1	2	3	4	5	6
Договор № 3 от 09.01.2017	ООО фирма «Калория»	4446,00	В течение 21 календарных дней с даты подписания товарной накладной	Товарная накладная № 3272 от 11.01.2017г, Товарная накладная № 133 от 02.02.2017г.	П/п № 887996 от 28.02.2017г., П/п № 172062 от 28.02.2017г.

1	2	3	4	5	6
Договор № 368-I от 09.01.2017	ПАО «Ростелеком»	63000,00	Оплата по факту оказания услуг в течение 5 (пяти) банковских дней с момента представления Исполнителем подписанного сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг	Акт №44100029291/0407 от 31.01.2017г.; Акт №44100098524/0407 от 28.02.2017г.; Акт №44100197408/0407 от 31.03.2017г.; Акт №44100293239/0407 от 30.04.2017г.; Акт №44100398013/0407 от 31.05.2017г.; Акт №44100498867/0407 от 30.06.2017г.	П/п №158596 от 27.02.2017г.; П/п №19041 от 28.02.2017г., П/п №186706 от 28.02.2017г.; П/п №845076 от 30.05.2017г.; П/п №337950 от 21.06.2017г.; П/п №447293 от 26.06.2017г.
Договор № ш-17-17 от 9.01.2017	ООО Охранное агентство «Беркут»	107917,00	Оплата оказанных услуг в течение 10-ти банковских дней со дня подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг	Акт №000077 от 31.03.2017, Акт №000113 от 30.04.2017, Акт №000150 от 31.05.2017	п/п №277940 от 24.04.2017, п/п №277939 от 24.04.2017, п/п № 635050 от 18.05.2017, п/п № 79377 от 06.06.2017, п/п №51398 от 19.07.2017.
Договор № 4/17-тк от 09.01.2017	МУП «Тепловые сети»	93600,00	Оплата в течение 7 (семи) банковских дней со дня получения счета (счет-фактуры) и подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг	Акт №34 от 31.01.2017, Акт №179 от 28.02.2017, Акт №401 от 31.03.2017, Акт №649 от 30.04.2017.	П/п №186713 от 28.02.2017г., П/п №508898 от 17.03.2017г., П/п №234559 от 21.04.2017г., П/п №803056 от 26.05.2017г.

В процессе исполнения контрактов (договоров) выявлены следующие нарушения предусмотренных условий:

Согласно, условиям договора возмездного оказания услуг связи №368-I от 09.01.2017 года заключенного с ПАО «Ростелеком» на сумму 63000,00 рублей предусмотренные пунктом 4.3. оплата за услуги производится по факту оказания услуги в течение 5 (пяти) банковских дней с момента представления Исполнителем подписанного Сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг.

Однако МБОУ ООШ № 17 нарушены условия договора, оплата производилась путем авансового платежа и по факту оказания услуг:

- оплата за январь 2017 года произведена два раза, платежным поручением №190414 от 28.02.2017 года на сумму 10500,00 рублей на основании акта об оказании услуг связи январь 2017 г. №44100029291/0407 от 31.01.2017 года и платежным поручением № 186706 от 28.02.2017 года на сумму 10500,00 рублей на основании счета №44101091440/0407-010009/796426-П от 31.12.2016 года;

- оплата за февраль 2017 года произведена платежным поручением №158596 от 27.02.2017 года на сумму 10500,00 рублей на основании счета №44100029291/0407-010009/796426-П от 31.01.2017 года;

- оплата за март 2017 года произведена платежным поручением №845076 от 30.05.2017 года на сумму 10500,00 рублей на основании акта об оказании услуг связи апрель 2017 г. №441000293239/0407 от 30.04.2017 года;

- оплата за май 2017 года произведена платежным поручением №337950 от 21.06.2017 года на сумму 10500,00 рублей на основании акта об оказании услуг связи май 2017 г. №44100398013/0407 от 31.05.2017 года;

- оплата за июнь 2017 года произведена платежным поручением №447293 от 26.06.2017 года на сумму 10500,00 рублей на основании счета №00398013/0407/796426-П от 31.05.2017 года.

Несоблюдение условий и сроков оплаты влечет начисления пени и штрафа, что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств.

Поставщиками (подрядчиком, исполнителем) меры ответственности в отношении МБОУ ООШ № 17 не принимались, в связи с несвоевременной оплатой за поставку товара, выполнение работ (ее результатов), оказание услуг.

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 2017 года № 15 утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам (договорам), заключенным для нужд муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения основная общеобразовательная школа № 17, 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, назначен заместитель директора по УВР в МБОУ ООШ № 17 Бондаренко Л.Г., в соответствии с приказом от 9 января 2017 года № 15.

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

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) проверена на основании следующих первичных документов: товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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

В нарушение требований части 3 статьи 9, части 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 9 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н) МБОУ ООШ № 17 не обеспечена своевременная передача первичных учетных документов для отражения данных в бухгалтерском учете, а также допущена несвоевременная регистрация первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета:

По договору на поставку учебной литературы № 9 от 18.04.2017 года, заключенному с ОАО «Издательство Просвещение», осуществлена частичная поставка учебной литературы в соответствии с товарной накладной № 79390 от 22.04.2017 года на сумму 75 338,56 рублей.

При этом товарная накладная № 79390 от 22.04.2017 года принята к бухгалтерскому учету и отражена в регистрах бухгалтерского учета 29 июня 2017 года (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за июнь 2017 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.

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 требований части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, допущено заключение контрактов (договоров) в отсутствие (или отклонение) обязательного условия на общую сумму 220 046,00 рублей.

2. В нарушение требований пункта 2 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).

3. В нарушение требований части 3 статьи 9, части 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 9 Инструкции № 157н МБОУ ООШ № 17 не обеспечена своевременная передача первичных учетных документов по поставке учебной литературы для отражения данных в бухгалтерском учете, а также допущена несвоевременная регистрация первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.

В качестве рекомендаций по результатам проверки предлагается:

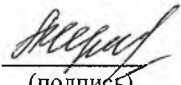
1. В целях соблюдения принципа профессионализма заказчика в контрактной системе, установленного пунктом 2 статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ, соблюдения рекомендаций Министерства экономического развития Российской Федерации и Министерства образования и науки Российской Федерации по минимальному сроку освоения дополнительной профессиональной программы повышения квалификации в сфере закупок при прохождении курсов повышения квалификации учитывать, что минимальный срок освоения дополнительной профессиональной программы повышения квалификации в сфере закупок вне зависимости от используемых технологий обучения не менее 108 часов.

2. 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).

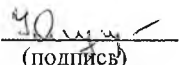
Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.


Приложение: Копии документов приобщенных к акту выездной проверки.

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

03.11.2017  Е.В.Червякова
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

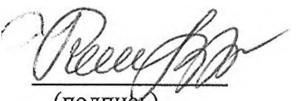
Согласовано
Заведующий сектором внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
Приморско-Ахтарский район


03.11.2017  Ю.А. Глушенко
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

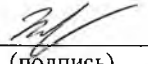
Один экземпляр акта проверки получил 03.11.17  В.В.Кобякина
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

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

Директор
МБОУ ООШ № 17

03.11.2017  В.В. Кобякина
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Руководитель
МКУ «ЦБ учреждений
образования
Приморско-Ахтарского района» 03.11.2014 
(дата) (подпись) А.Т.Бунулу
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер
МКУ «ЦБ учреждений
образования
Приморско-Ахтарского района» 03.11.2014 
(дата) (подпись) Н.В. Кривонос
(инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____