

АКТ № 32
выездной проверки
муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя
общеобразовательная школа № 13

г. Приморско-Ахтарск

20 ноября 2017 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 11 октября 2017 года № 500-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 редакции постановления от 16 августа 2017 года № 1346), 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 31 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 10 рабочих дней с 1 ноября 2017 года по 15 ноября 2017 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 13.

Сокращенное наименование учреждения - МБОУ СОШ № 13.

Согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 23 № 006730883 присвоен ИНН 2347007359, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1022304519313.

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения учреждения: 353864, Россия, Краснодарский край, город Приморско-Ахтарск, ул. Свободная, 113.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 13 (далее - МБОУ СОШ № 13) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, гербовую печать установленного образца, лицевые счета.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 13 (новая редакция), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 13.08.2015 года № 785.

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 СОШ № 13 является организация и осуществление образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам.

МБОУ СОШ № 13 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:

№ 20186002614- лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002410- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Директором МБОУ СОШ № 13 является Гатина Светлана Форсаевна, в соответствии с приказом управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район № 88-л от 26.08.2013 года (с 26.08.2013 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 № 38 от 09.01.2017 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 - Кривонос Н.В.

Ранее проверка проводилась администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район, представлен Акт контрольного мероприятия №13 от 13.10.2015 года.

Настоящей проверкой установлено:

Финансовое обеспечение деятельности МБОУ СОШ № 13 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 СОШ № 13 не принимался и не размещался в единой информационной системе 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 № 13 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 исполняли:

- директор МБОУ СОШ № 13 Гатина С.Ф., на основании приказов от 09.01.2017 года №1 (в период с 01.01.2017 года по 14.05.2017 года), от 31.08.2017 года № 265' (в период с 01.09.2017 года по настоящее время);

- специалист МБОУ СОШ № 13 Русских Е.В., на основании приказа от 15.05.2017 года №121' (в период с 15.05.2017 года по 31.08.2017 года).

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 копия удостоверения о повышение квалификации (№ 231200248773, регистрационный номер 0135/17, дата выдачи 21.03.2017 года) на имя Русских Евгении Владимировны, подтверждающее обучение по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 144 часа, а также удостоверение о повышение квалификации (№ 232402947429, регистрационный номер 5998, дата выдачи 26.06.2015 года) на имя Гатиной Светланы Форсаевны, подтверждающее обучение 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 СОШ № 13 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 СОШ № 13 не использовались конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), закупки осуществлялись только у

единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в соответствии с пунктами 4, 5, 8, 29 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.

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 6 325 220,87 рублей.

За истекший период 2017 года заключено 66 контрактов (договоров) на общую сумму 5 706 721,52 рублей (с учетом дополнительных соглашений), в том числе:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 53 контракта (договора) на общую сумму 1 528 541,96 рублей;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 11 контрактов (договоров) на общую сумму 3 066 518,97 рублей;

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт (договор) на общую сумму 855 375,17 рублей;

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт (договор) на общую сумму 256 285,42 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.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов МБОУ СОШ № 13 утвержден управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 23 декабря 2016 года.

Следовательно, план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов должен быть размещен не позднее 13 января 2017 года.

Сформированный план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ СОШ № 13 на очередной финансовый 2017 год и плановый период 2018-2019 годы (далее - план закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов) утвержден приказом МБОУ СОШ № 13 от 27 декабря 2016 года № 414¹.

Обоснование закупок при формировании и утверждении плана закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 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.

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 СОШ № 13.

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.

Так как План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов МБОУ СОШ № 13 утвержден управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 23 декабря 2016 года.

Следовательно, план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ СОШ № 13 на 2017 год должен быть размещен не позднее 13 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 СОШ № 13 от 27 декабря 2016 года № 412' утвержден план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ СОШ № 13 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 СОШ № 13.

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 СОШ № 13, 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 и 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. Меры ответственности и иные действия в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) заказчиком не применялись.

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 134 000,00 рублей, в том числе:

- 1) Договор № РУА 1216007 от 25.03.2017 года заключен с ООО «Центр решений» на сумму 8 000,00 рублей;
- 2) Договор № 598-і от 09.01.2017 года заключен с ПАО «Ростелеком» на сумму 63 000,00 рублей;
- 3) Договор № 598-і от 16.06.2017 года заключен с ПАО «Ростелеком» на сумму 63 000,00 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.

Выборочной проверкой исполнения контрактов (договоров) выявлены нарушения условий и 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) (с учетом дополнительных соглашений)	Срок оплаты согласно условиям контракта (договора)	№ и дата документа	сумма	№ и дата платежного поручения	сумма
1	2	3	4	5		6	
Контракт №329 от 16.01.2017	АО «НЭСК»	256 285,42	До 10 числа расчетного месяца в размере 30%; до 25 числа расчетного месяца в размере 40%; окончательный расчет до 18 числа месяца, следующего за расчетным	Акт 1134/20/Э от 31.01.2017	43053,08	п/п № 894042 от 16.02.2017	43053,08
				Акт 2598/20/Э от 28.02.2017	49746,02	п/п № 23631 от 17.02.2017	17222,76
						п/п № 689593 от 28.03.2017	32523,26
				Акт 4137/20/Э	36285,59	п/п № 401594	12919,00

			месяцем	от 31.03.2017		от 13.03.2017	
						п/п № 689594 от 28.03.2017	19898,40
						п/п № 165072 от 18.04.2017	3468,19
Контракт №395 от 13.06.2017	ООО «Краснодарский учколлектор»	6868,00	100% предоплата	товарная накладная № Д0424 от 13.06.2017	6868,00	п/п №134960 от 13.09.2017	6868,00
Контракт № 566 от 17.05.2017	ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Краснодарском крае»	38331,48	Предоплата в размере 30%, окончательный расчет в течение 5 рабочих дней с даты подписания акта сдачи- приемки услуг	Акт № 0019295/6 от 01.06.2017	38331,48	п/п № 816764 от 29.05.2017	11499,34
						п/п № 450982 от 26.06.2017	26832,04
						п/п № 259305 от 31.07.2017	0,10

Несоблюдение условий и сроков оплаты повлекло начисление пени, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств на сумму 110,77 рублей.

Так при исполнении государственного (муниципального) контракта на энергоснабжение №329 от 16.01.2017 года за ненадлежащее исполнение обязательств по оплате за электрическую энергию за январь, февраль 2017 года в отношении МБОУ СОШ № 13 поставщик АО «НЭСК» применил меры ответственности в виде начисления пени.

МБОУ СОШ № 13 оплачены пени за нарушение условий и сроков оплаты по муниципальному контракту на энергоснабжение №329 от 16.01.2017 года платежным поручением № 159272 от 27.02.2017 на сумму 18,46 рублей и платежным поручением № 692483 от 28.03.2017 на сумму 92,31 рублей.

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.

МБОУ СОШ № 13 соблюдены требования части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактами проводится ответственным должностным лицом - директором МБОУ СОШ № 13 Гатиной С.Ф., в соответствии с Порядком проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по

контрактам (договорам), заключенным для нужд муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 13, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (договором).

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 между МБОУ СОШ № 13 и АО «Независимая энергосбытовая компания Краснодарского края» заключен государственный (муниципальный) контракт на энергоснабжение № 329 от 16.01.2017 года в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 280 800,00 рублей (реестровый номер 3234700735917000001).

В соответствии с пунктом 4.4 контракта установлено, что оплата производится:

до 10 числа расчетного месяца в размере 30% стоимости электрической энергии (мощности) в подлежащем оплате объеме покупки в месяце, за который осуществляется оплата;

до 25 числа расчетного месяца в размере 40% стоимости электрической энергии (мощности) в подлежащем оплате объеме покупки в месяце, за который осуществляется оплата;

В соответствии с пунктом 4.5 контракта окончательный расчет за расчетный период производится на основании ежемесячно выставляемых счетов, счетов-фактур до 18 числа месяца, следующего за расчетным месяцем.

В процессе исполнения государственный (муниципальный) контракт на энергоснабжение № 329 от 16.01.2017 года расторгнут по взаимному соглашению сторон 02.10.2017 года, на основании заключенного соглашения о расторжении договора на энергоснабжение № 329 от 16.01.2017 года.

Согласно данным бухгалтерского учета государственный (муниципальный) контракт на энергоснабжение № 329 от 16.01.2017 года исполнен на сумму 256 285,42 рублей, в том числе:

Со стороны поставщика АО «Независимая энергосбытовая компания Краснодарского края» исполнение подтверждено документами:

- Акт 1134/20/Э от 31.01.2017 на сумму 43 053,08 рублей;
- Акт 2598/20/Э от 28.02.2017 на сумму 49 746,02 рублей;
- Акт 4137/20/Э от 31.03.2017 на сумму 36 285,59 рублей;
- Акт 5632/20/Э от 30.04.2017 на сумму 46 124,57 рублей;
- Акт 7067/20/Э от 31.05.2017 на сумму 36 257,91 рублей;
- Акт 8571/20/Э от 30.06.2017 на сумму 16 622,72 рублей;
- Акт 10069/20/Э от 31.07.2017 на сумму 28 195,53 рублей.

Со стороны заказчика МБОУ СОШ № 13 исполнение подтверждено следующими платежными поручениями:

- № 894042 от 16.02.2017 на сумму 43053,08 рублей;
- № 23631 от 17.02.2017 на сумму 17 222,76 рублей;
- № 401594 от 13.03.2017 на сумму 12 919,00 рублей;
- № 689593 от 28.03.2017 на сумму 32 523,26 рублей;
- № 689594 от 28.03.2017 на сумму 19898,40 рублей;
- № 80833 от 12.04.2017 на сумму 14 928,17 рублей;
- № 165071 от 18.04.2017 на сумму 14 514,24 рублей;
- № 165072 от 18.04.2017 на сумму 3 468,19 рублей;
- № 472821 от 05.05.2017 на сумму 10 889,59 рублей;
- № 778193 от 25.05.2017 на сумму 16 682,16 рублей;
- № 778192 от 25.05.2017 на сумму 18 443,14 рублей;
- № 79370 от 06.06.2017 на сумму 13 832,35 рублей;
- № 379531 от 22.06.2017 на сумму 6 925,18 рублей;
- № 379532 от 22.06.2017 на сумму 14 503,16 рублей;
- № 711297 от 07.07.2017 на сумму 10 877,37 рублей;
- № 629879 от 18.08.2017 на сумму 5 605,37 рублей.

При этом, согласно сведениям с официального сайта единой информационной системы в сфере закупок на дату начала проверки отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещен 20 февраля 2017 года, 24 апреля 2017 года и 2 октября 2017 года, что не соответствует требованиям установленным пунктом 3 Положения № 1093.

Проверкой установлено, что размещенный отчет сформирован с нарушениями порядка подготовки отчета, установленного Положением № 1093:

В разделе I формы отчета в графе «идентификационный код закупки» не указан идентификационный код закупки в соответствии с планом-графиком закупок.

В разделе III формы отчета:

- в графе 5 «документ, подтверждающий исполнение» для показателя 3 не указано наименование и реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательства по оплате - платежное поручение № 401594 от 13.03.2017 на сумму 12 919,00 рублей;

- в графе 3 «предусмотрено контрактом» и графе 4 «исполнено» по показателю 4 не указано количество (объем) поставляемых товаров, (оказываемых услуг);

- по показателю 5 не указана информация об авансовых платежах.

В разделе IV формы отчета по показателю 2 «нарушение заказчиком сроков исполнения обязательств» не указана информация об обязательствах, исполненных с нарушением сроков исполнения обязательств.

В нарушение части 10 статьи 94 Федерального Закона № 44-ФЗ к размещенному отчету от 02.10.2017 года не приложены в полном объеме документы о приемке результатов исполнения контракта.

В процессе проверки в отчет об исполнении контракта внесены изменения 15 ноября 2017 года, в части размещения документов о приемке результатов исполнения контракта в виде файлов.

Учитывая изложенное, МБОУ СОШ № 13 при подготовке и размещении отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта на энергоснабжение № 329 от 16.01.2017 года допущено нарушение требования 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 № 13 Гатиной С.Ф., не обеспечившего размещение в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения 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) 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 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н) допущено несвоевременное принятие к бухгалтерскому учету первичного учетного документа и отражение данных в регистрах бухгалтерского учета.

По контракту на поставку учебно-педагогической документации № 395 от 13.06.2017 года, заключенному с ООО «Краснодарский учколлектор» на сумму 6868,00 рублей осуществлена поставка учебно-педагогической документации по товарной накладной № Д0424 от 13.06.2017 года на сумму 6868,00рублей.

При этом товарная накладная № Д0424 от 13.06.2017 года с сопроводительным письмом МБОУ СОШ № 13 от 11.07.2017 года за № 226 принята к бухгалтерскому учету и отражена в регистрах бухгалтерского учета 6 сентября 2017 года (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за сентябрь 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 МБОУ СОШ № 13.

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 3 контрактов (договоров) на общую сумму 134 000,00 рублей в отсутствие (или отклонение) обязательного условия, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

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).

При исполнении государственного (муниципального) контракта на энергоснабжение №329 от 16.01.2017 года за ненадлежащее исполнение обязательств, по оплате за электрическую энергию в отношении заказчика МБОУ СОШ № 13 поставщик АО «НЭСК» применил меры ответственности в виде начисления пени, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств на сумму 110,77 рублей.

3. В нарушение требований части 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 Инструкции № 157н допущено несвоевременное принятие к бухгалтерскому учету первичного учетного документа и отражение данных в регистрах бухгалтерского учета.

4. Отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта на энергоснабжение № 329 от 16.01.2017 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.

5. В нарушение пункта 3 статьи 7 Федерального Закона № 44-ФЗ размещенный в единой информационной системе в сфере закупок отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта на энергоснабжение № 329 от 16.01.2017 года 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.

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

20.11.2017
(дата)


(подпись)

Е.В.Червякова
(инициалы, фамилия)

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

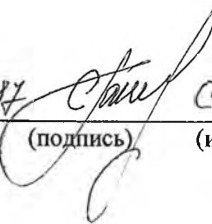
20.11.2017
(дата)


(подпись)

Ю.А. Глущенко
(инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил

21.11.2017
(дата)


(подпись)

С.П.Татище
(инициалы, фамилия)

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

Директор
МБОУ СОШ № 13

21.11.2017
(дата)


(подпись)

С.Ф.Гатина
(инициалы, фамилия)

Руководитель
МКУ «ЦБ учреждений
образования
Приморско-Ахтарского района»

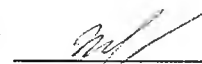
21.11.2017
(дата)


(подпись)

А.Т.Бунулу
(инициалы, фамилия)

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

21.11.2017
(дата)


(подпись)

Н.В.Кривонос
(инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____