

АКТ № 33
выездной проверки
муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения основная общеобразовательная школа №10

г. Приморско-Ахтарск

19 декабря 2018 года

Выездная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 2 ноября 2018 года № 572-р «О проведении плановой выездной проверки», плана проведения плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок на второе полугодие 2018 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 23 апреля 2018 года № 407, в соответствии с Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 15 августа 2018 года № 1081.

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

Проверка муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения основная общеобразовательная школа №10 (далее – Учреждение) проведена выборочным способом, в соответствии с пунктом 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» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) в отношении:

1) соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок;

2) соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ;

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

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

5) соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

б) своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

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

Проверяемый период: с 1 января 2018 года по 30 ноября 2018 года.

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

Срок проведения выездной проверки составил 10 рабочих дней с 3 декабря 2018 года по 14 декабря 2018 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование Учреждения - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 10

Сокращенное наименование Учреждения – МБОУ СОШ № 10

Юридический адрес и место нахождения Учреждения: 353895, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, х.Садки, ул. Чапаева, 98.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, печать со своим полным наименованием, лицевые счета.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения (серия 23 №008066656) Учреждению присвоен ИНН/КПП 2347007334/234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (серия 23 № 008136445) ОГРН 1022304519291.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения основная общеобразовательная школа №10 (новая редакция), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 18.08.2015 № 803.

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:

№ 20186002599 - лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002394 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

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.

Директором Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- Багрей Ирина Альбертовна, на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 05.08.2013 № 78-л (в период с 05.08.2013 года по 31.08.2018 года);

- Сиренко Анастасия Сергеевна, на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 31.08.2018 № 143-л (с 01.09.2018 года по настоящее время).

В 2018 году временно исполняла обязанности директора Самодурова Елена Николаевна, заместитель директора по УР, на основании приказов управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 22.02.2018 № 17 и от 18.06.2018 № 54 (в период с 12.03.2018 года по 08.04.2018 года и с 02.07.2018 года по 29.07.2018 года).

Организацию и ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Приморско-Ахтарского района» (далее по тексту - Централизованная бухгалтерия), на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского и налогового учета от 12.01.2015 года № 27.

Право первой подписи в денежных и расчетных документах имеют:
руководитель Централизованной бухгалтерии Бунулу А.Т.;
заместитель руководителя - начальник экономического отдела
Потягайло С.С.

Право второй подписи в денежных и расчетных документах имеют:
главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии Кривonos Н.В.;
заместитель главного бухгалтера - начальник финансового отдела
Попова Н.Н.

Настоящей проверкой установлено:

Согласно части 1 статьи 15 Федерального закона № 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 пункту 6 части 3 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ положение о закупке утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения, в случае, если заказчиком

выступает государственное бюджетное учреждение или муниципальное бюджетное учреждение.

На момент проверки управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район правовой акт о закупках в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ не утверждался.

На основании выше изложенного Учреждение обязано осуществлять все закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с положениями части 7 статьи 3, частью 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение 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 требований части 2 статьи 38 Федерального закона 44-ФЗ обязанности контрактного управляющего исполняет социальный педагог МБОУ СОШ №10 Бирюкова Людмила Николаевна, на основании приказа от 30 декабря 2014 года № 150 «О назначении контрактного управляющего».

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

В 2016 году Бирюкова Людмила Николаевна прошла обучение по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный номер 9873, дата выдачи 5 мая 2016 года).

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет:

- субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- субсидий на иные цели, 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 плану финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (с изменениями на 01.12.2018г.) годовой объем денежных средств, предусмотренный в 2018 году для оплаты расходов на закупку товаров, работ, услуг составляет 2 616 943,72 рублей.

Согласно представленной информации Учреждением за истекший период 2018 года заключено 73 контракта (договора) на общую сумму

2 264 798,03 рублей (с учетом дополнительных соглашений) с единственным поставщиком, в том числе:

в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 68 контрактов (договоров) на общую сумму 1 453 071,82 рублей;

в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 5 контрактов (договоров) на общую сумму 811 726,21 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 осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не превышать пять процентов совокупного годового объема закупок Заказчика и составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

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

В проверяемом периоде 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 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, организацией для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в которую помещаются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, под надзор, физкультурно-спортивной 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 Учреждением осуществлены закупки товаров (работ, услуг) на суммы, не превышающие четырехсот тысяч рублей на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

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.

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 утвержденных 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, подпунктом «б» пункта 3 Постановления №1043, подпунктом 2 пункта 3 Постановления № 270 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.

Согласно представленной информации План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержден управлением образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район 27 декабря 2017 года.

Следовательно, план закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее - план закупок) должен быть утвержден не позднее 18 января 2018 года.

В соответствии с частью 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктом 2 Постановления №1043, пунктом 11 Постановления № 270 утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной

системе (далее - ЕИС) в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Согласно сведениям с официального сайта в ЕИС план закупок утвержден приказом Учреждения от 12 января 2018 года № 124/1 и размещен 13 января 2018 года (версия 0), что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

Изменения в план закупок вносились в соответствии с приказами Учреждения.

Согласно части 2 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ 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 муниципальных органов.

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования согласно части 7 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ устанавливаются Правительством Российской Федерации. Постановлением Правительства РФ от 05 июня 2015 года № 555 утверждены Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок, Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок (далее – Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд № 555).

При формировании плана закупок объекты закупок обоснованы в соответствии с вышеуказанными требованиями.

В соответствии с пунктом 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, подпунктом «б» пункта 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), подпунктом 2 пункта 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.

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.

Так как план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержден 27 декабря 2017 года, следовательно, план-график на 2018 год должен быть утвержден не позднее 18 января 2018 года.

Приказом Учреждения от 12 января 2018 года № 124/2 утвержден план-график на 2018 год. Согласно сведениям с официального сайта в ЕИС план-график на 2018 год (версия 0) размещен 13 января 2018 года, что соответствует требованиям вышеуказанных нормативных правовых актов.

Изменения в план-график на 2018 год вносились в соответствии с приказами Учреждения.

При формировании плана-графика обоснование объектов закупок осуществлялось в соответствии с требованиями.

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

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

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

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

2) общие правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами,

муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

Руководствуясь частью 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, установлены 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 01.06.2016 № 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 27.06.2016 № 586.

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), утвержден приказом управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26.08.2016 № 593 (с изменениями от 15.03.2017 №159).

В проверяемом периоде не установлено нарушений в отношении закупаемых Учреждением товаров, работ, услуг, включенных в ведомственный перечень.

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

Согласно 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).

При планировании и осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчиком, исполнителем) обоснование цены контракта осуществлялось Учреждением с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), проектно-сметного и тарифного метода, руководствуясь Методическими рекомендациями № 567.

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

Согласно пункту 3 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 Федеральным законом №44-ФЗ, в том числе взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Федерального закона №44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

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), заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов (договоров) не установлено. Меры ответственности и иные

действия в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) Учреждением не применялись.

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

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.

Приказом Учреждения от 24.08.2016 № 196 утвержден порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения основная общеобразовательная школа №10, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом.

В соответствии с приказом от 24.08.2016 № 196 ответственным лицом по приемке товаров (работ, услуг), проверке предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов предусмотренных контрактом, назначена Бирюкова Людмила Николаевна.

В проверяемом периоде проведение экспертизы осуществлялось Учреждением своими силами назначенным ответственным лицом.

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

В ходе проверки своевременности полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проведена сверка данных регистров бухгалтерского учета (журналы операций) с данными первичных учетных документов подтверждающих факт поставки товара, выполнения работ, оказания услуг (товарная накладная, акт выполненных работ (оказанных услуг) и др.)

Согласно части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Выборочной проверкой установлены случаи несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета первичных документов о

поставленном товаре, выполненной работе (ее результате) или оказанной услуге в результате несвоевременного составления и передачи первичных учетных документов в Централизованную бухгалтерию для регистрации содержащихся в них данных, что является нарушением норм законодательства о бухгалтерском учете, установленных частью 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

1. В соответствии с договором от 17.01.2018 №6, заключенным с ГБОУ ИРО Краснодарского края услуги по обучению по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации по теме «Школьная медиация» в объеме 72 часов оказаны в срок и в полном объеме, что подтверждено актом № 0000-000008/0000-000126 от 27.01.2018 на сумму 11 600,00 рублей. При этом согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за март 2018 года) вышеуказанный акт поступил в Централизованную бухгалтерию с нарушением установленного срока с сопроводительным письмом Учреждения и принят к учету 29.03.2018 года.

2. В соответствии с договором от 28.03.2018 № 101, заключенным с ГБОУ ИРО Краснодарского края услуги по обучению по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации по теме «Особенности обучения младших школьников в соответствии с требованиями ФГОС НОО и ФГОС ОВЗ» в объеме 72 часов оказаны в срок и в полном объеме, что подтверждено актом № 0000-000041/0000-001019 от 06.04.2018 на сумму 11 600,00 рублей. При этом согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за май 2018 года) вышеуказанный акт поступил в Централизованную бухгалтерию с нарушением установленного срока с сопроводительным письмом Учреждения и принят к учету 28.05.2018 года.

3. В соответствии с договором от 04.04.2018 № 7, заключенным с ООО «Краснодарский учколлектор» поставка учебно-педагогической документации осуществлена в срок и в полном объеме, что подтверждено товарной накладной №Д0975 от 25.05.2018 на сумму 3 125,00 рублей. При этом согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за июнь 2018 года) вышеуказанная накладная поступила в Централизованную бухгалтерию с нарушением установленного срока с сопроводительным письмом Учреждения и принята к учету 18.06.2018 года.

4. В соответствии с договором от 19.04.2018 № 7, заключенным с ООО «Русское слово-учебник» поставка учебников осуществлена 25.05.2018 года в полном объеме, что подтверждено товарной накладной №3312 от 16.05.2018 на сумму 3 220,00 рублей. При этом согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за июнь 2018 года) вышеуказанная накладная поступила в Централизованную бухгалтерию с нарушением установленного срока с сопроводительным письмом Учреждения и принята к учету 15.06.2018 года.

5. В соответствии с договором от 01.08.2018 № 610-ФГ, заключенным с Частным образовательным учреждением высшего образования Южный

институт менеджмента услуги по обучению по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации оказаны в срок и в полном объеме, что подтверждено актом № 610 от 31.08.2018 на сумму 2200,00 рублей. При этом согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за октябрь 2018 года) вышеуказанный акт поступил в Централизованную бухгалтерию с нарушением установленного срока с сопроводительным письмом Учреждения и принят к учету 18.10.2018 года.

6. В соответствии с договором от 01.08.2018 № 608-ФГ, заключенным с Частным образовательным учреждением высшего образования Южный институт менеджмента услуги по обучению по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации оказаны в срок и в полном объеме, что подтверждено актом № 608 от 31.08.2018 на сумму 2200,00 рублей. При этом согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за октябрь 2018 года) вышеуказанный акт поступил в Централизованную бухгалтерию с нарушением установленного срока с сопроводительным письмом Учреждения и принят к учету 18.10.2018 года.

7. В соответствии с договором от 01.08.2018 № 609-ФГ, заключенным с Частным образовательным учреждением высшего образования Южный институт менеджмента услуги по обучению по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации оказаны в срок и в полном объеме, что подтверждено актом № 609 от 31.08.2018 на сумму 2200,00 рублей. При этом согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за октябрь 2018 года) вышеуказанный акт поступил в Централизованную бухгалтерию с нарушением установленного срока с сопроводительным письмом Учреждения и принят к учету 18.10.2018 года.

8. В соответствии с договором от 01.08.2018 № 706-ФГ, заключенным с Частным образовательным учреждением высшего образования Южный институт менеджмента услуги по обучению по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации оказаны в срок и в полном объеме, что подтверждено актом № 706 от 31.08.2018 на сумму 2200,00 рублей. При этом согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за октябрь 2018 года) вышеуказанный акт поступил в Централизованную бухгалтерию с нарушением установленного срока с сопроводительным письмом Учреждения и принят к учету 18.10.2018 года.

9. В соответствии с договором от 01.08.2018 № 716-ФГ, заключенным с Частным образовательным учреждением высшего образования Южный институт менеджмента услуги по обучению по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации оказаны в срок и в полном объеме, что подтверждено актом № 716 от 31.08.2018 на сумму 2200,00 рублей. При этом согласно данным бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за октябрь 2018 года)

вышеуказанный акт поступил в Централизованную бухгалтерию с нарушением установленного срока с сопроводительным письмом Учреждения и принят к учету 18.10.2018 года.

Несвоевременное составление и передача первичных учетных документов для принятия их к бухгалтерскому учету, приводит к искажению данных бухгалтерского учета, свидетельствует 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, выполненные работы (ее результат) или оказанные услуги направлены и использованы для достижения целей при реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой в рамках осуществления основной деятельности учреждения, в соответствии с Уставом Учреждения.

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

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

1. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ допущена несвоевременное составление и передача первичных учетных документов по 9 договорам на общую сумму 40 545,00 рублей для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

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

19.12.2018
(дата)


(подпись)

Е.В.Червякова
(инициалы, фамилия)

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

19.12.2018 Ю.А. Ю.А.Глушенко
 (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил 21.12.18 А.С. А.С.Сиренко
 (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

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

Директор МБОУ ООШ №10

21.12.18 А.С. А.С.Сиренко
 (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Руководитель
 МКУ «ЦБ учреждений
 образования
 Приморско-Ахтарского района»

21.12.18 А.Т. А.Т.Бунчу
 (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер МКУ «ЦБ
 учреждений образования

Приморско-Ахтарского района» 21.12.18 Н.В. Н.В.Кривонос
 (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____