

## АКТ № 22

**выездной проверки соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» в отношении МБОУ ДОД «Ахтубинский центр детского творчества МО «Ахтубинский район» за период 01.01.2014 год по 31.06.2015 год (внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок)**

г. Ахтубинск

7 сентября 2015 года

На основании плана проверок по контрольно-ревизионной работе финансового управления на 2015 год, приказа № 21-С от 06 июля 2015 года, выданного финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район», главным специалистом С.В.Кашкаревой и старшим бухгалтером-ревизором И.Н.Аржановой проведена выездная плановая проверка и соблюдение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» за период 01.01.2014 года по 30.06.2015 года.

Проверка проведена с ведома директора МБОУ ДОД «Ахтубинский центр детского творчества МО «Ахтубинский район» Морозовой Галины Николаевны, в присутствии директора МБУ централизованной бухгалтерии управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» Прилуцкой Галины Карповны.

Проверка начата: 07 июля 2015 года

Проверка окончена: 21 августа 2015 года

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Ахтубинский центр детского творчества МО «Ахтубинский район» (далее-Центр) создано в соответствии с Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 24.03.2011 № 345 и приказом управления образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 30.03.2011 № 72А.

Учредителем Центра является администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице управления образованием администрации муниципального образования «Ахтубинский район» (далее – Учредитель). Местонахождение и почтовый адрес Центра: 416501, г. Ахтубинск Астраханской области, Микрорайон – 1, д. 9 «А».

Местонахождение и почтовый адрес Учредителя: 416504, г. Ахтубинск Астраханской области, ул. Шоссе авиаторов, дом 5.

Центр является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, в порядке, установленном законодательством РФ. Центр имеет в оперативном управлении закрепленное за ним имущество, имеет право открывать лицевой счет в органах Федерального казначейства.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1023000508410 (свидетельство серии 30 № 001294750 от 07.12.2011). При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3001007558, КПП 300101001 (свидетельство серии 30 № 001342113 от 30.03.1995).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом управления образованием администрации «Ахтубинский район» от 28.11.2011 № 339.

Учреждение, оказывающее услугу по организации предоставления дополнительного образования детям имеет лицензию на реализацию программ данного уровня от 09.09.2012 № 555-Б/С (бессрочно).

Проверка осуществлялась по представленным документам, а также по информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт).

Руководитель заказчика: директор МБОУ ДОД «Ахтубинский центр детского творчества МО «Ахтубинский район» Морозова Галина Николаевна.

В ходе осуществления плановой проверки были получены и исследованы следующие документы и информация:

- приказ от 30.12.2013 № 31/1 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» (Карпову М.А.- заместителя директора Центра по УВР-удостоверение о повышении квалификации 30АА №002019 по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»);

- приказ от 23.01.2014.2014 № 34/2 «Об утверждении плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 год»;

- приказ от 01.02.2014 № 36/4 «Об утверждении Положения об экспертной комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд МБОУ ДОД АЦДТ МО «Ахтубинский район»;

- приказ от 02.07.2014 №63 «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 год»;

- приказ от 13.01.2015 № 26 «Об утверждении плана-графика график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;

- приказ от 23.01.2015 № 32 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) (Лаптеву М.Г.- заместителя директора Центра по УВР-удостоверение о повышении квалификации 30АА №002026 по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»)

- приказ от 20.01.2015 № 29/1 «О внесении изменений в план-график на 2015 год»;

- приказ от 23.03.2015 № 39/3 «О внесении изменений в план-график на 2015 год»;

- приказ от 07.05.2015 № 46/3 «О внесении изменений в план-график на 2015 год»;

- приказ от 11.05.2015 № 47/2«О внесении изменений в план-график на 2015 год»;

- приказ от 12.05.2015 № 48/1«О внесении изменений в план-график на 2015 год»;

- приказ от 11.06.2015 № 55/1 «О внесении изменений в план-график на 2015 год»;

- договоры с поставщиками.

Учреждение, являясь бюджетным, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту - Закон № 44-ФЗ).

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком 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 соответствии с Законом о контрактной системе контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное образование в сфере закупок.

Согласно ст. 60, 76 Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» документом, подтверждающим наличие дополнительного профессионального образования, является удостоверение о повышении квалификации или диплом о профессиональной подготовке.

Приказом Учреждения от 30.12.2013 № 31/1 ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) назначена заместитель директора по УВР Карпова М.А., которая осуществляла свои функции до 02.12.2014, в последствие уволена по собственному желанию. Карповой М.А. выдано удостоверение серии 30АА №002019, в том, что она повышала квалификацию по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с 03.02.2014 по 15.02.2014. Приказом от 02.12.2014 № 20/3 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) в связи с увольнением Карповой М.А. назначена заместитель директора по УВР Лаптева М.Г.

Приказом от 23.01.2015 № 32 должностным лицом, ответственным за осуществление закупок на 2015 год назначена заместитель директора по УВР Лаптева М.Г. Лаптевой М.Г. выдано удостоверение серии 30АА №002026, в том, что она повышала квалификацию по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с 03.02.2014 по 15.02.2014.

Функции контрактного управляющего определены должностными обязанностями контрактного управляющего по закупкам МБОУ ДОД АЦДТ МО «Ахтубинский район», утвержденными приказами директора учреждения. Ответственные лица с должностными обязанностями ознакомлены. Вместе с тем, на момент проверки контрактному управляющему не предоставлено право электронной подписи для документов и сведений от имени Заказчика при работе на официальном сайте, что не позволяет в полном объеме осуществлять функции, предусмотренные ч. 4 ст. 38 Закона о контрактной системе.

Все размещенные на сайте документы и информация подписаны электронно-цифровой подписью директора Центра, так как право использования электронно-цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица заказчика, размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для обеспечения нужд Центра предоставлено директору Морозовой Г.Н.

На момент проверки осуществление закупок конкурентными способами не проводилось.

Ч.15 ст.34 Закона 44-ФЗ предусмотрено, что при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40 и 41 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона, требования частей 4 - 9, 11 - 13 ст.34 (условия об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом) 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.

#### **Вопросы проверки:**

- 1. Обоснование начальной максимальной цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график**
- 2. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта**
- 3. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги**
- 4. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги**

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

К проверке представлены планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2014 и 2015 годы.

Планы-графики размещения заказов, размещаются заказчиками на официальном сайте в сети «Интернет» в порядке, утвержденном совместным приказом Минэкономразвития России и Федеральным казначейством от 27.11.2011 №761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее – Приказ №761/20н).

Особенности, указанные в части 2 статьи 112 Закона №44-ФЗ, установлены совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 20.09.2013 №544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее-Приказ №544/18н). Согласно пункту 2 Приказа №544/18н, настоящий приказ вступил в силу с 01.01.2014.

Бюджет Ахтубинского района на 2014 год утвержден решением Совета от 05.12.2013 № 130 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район». В соответствии с пунктом 5 приказа №761/20н планы – графики закупок размещаются на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона о бюджете. Учреждением размещен план - график 2014 года на официальном сайте 04.07.2014 в неструктурированном виде, следовательно, план-график на 2014 год должен быть размещен Учреждением на официальном сайте не позднее **05.01.2014 года**. В соответствии со ст.193 Гражданского кодекса РФ, в случае если последний день срока приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. Таким образом, **13.01.2014 года** является первым рабочим днем после 05.01.2014 года.

Бюджет Ахтубинского района на 2015 год утвержден решением Совета от 04.12.2014 №33 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район». В соответствии с пунктом 5 приказа №761/20н планы – графики закупок размещаются на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона о бюджете, следовательно, план-график на 2015 год должен быть размещен Учреждением на официальном сайте не позднее **12.01.2015 года**. Учреждением план - график на 2015 год размещен на официальном сайте **20.01.2015**.

В проверяемом периоде 2015 года в план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков Учреждения изменения вносились 8 раз. Дата публикации изменений: 20.01.2015; 22.01.2015; 24.03.2015; 07.05.2015; 11.05.2015; 11.05.2015; 12.05.2015; 11.06.2015. Изменение обусловлено заключением новых контрактов на нужды Учреждения. В нарушении п.12 части 6 Приказа №761/20н в столбце 14 не указано обоснование в случае изменения утвержденного плана – графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков.

При формировании плана-графика начальная (максимальная) цена контракта формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований. При осуществлении закупки в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ Учреждением использовалась ценовая информация, полученная от поставщиков, а также из сети

«Интернет». Закупка товаров осуществлена по наименьшей цене, полученной от поставщиков и из общедоступных источников. Нарушений не установлено.

В соответствии с частью 3 статьи 93 Закона №44-ФЗ от 05.04.2013, в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения настоящей части не распространяется на случаи осуществления закупки у единственного поставщика предусмотренные пунктами 4,5 части 1 данной статьи.

В 2014 году и истекшем периоде 2015 года Учреждением меры ответственности к поставщикам (подрядчикам) не применялись, поскольку нарушений условий исполнения государственных контрактов, заключенных в соответствии с Законом №44-ФЗ, не установлено.

В ходе проведения выборочной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных в 2014 году и истекшем периоде 2015 года контрактов нарушений не установлено. Товар поставлен, работы и услуги выполнены в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов в установленные контрактами сроки.

- Договор с ИП Кучура облицовка части фасада здания №1 от 05.05.2015 на сумму 98 846,0 руб.;

- Договор с ООО «Элкостройкомплект» ремонт линии электроснабжения здания №37/эск от 22.05.2015 на сумму 14 234,0 руб.

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг проверена в первичных документах (товарные накладные, акты выполненных работ, журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами») с заключенными договорами с единственным поставщиком.

Товарные накладные, акты выполненных работ, услуг отражаются в учете в соответствии с пунктом 3 статьи 9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации «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» от 01.12.2010 № 157н, далее (Инструкция 157н).

По договору № ММ-188 от 06.12.2014 учреждением были приобретены акустический кабель с разъемами в соответствии с товарной накладной. Товарная накладная на отпуск товаров на сторону №VLG0000197 от 26.12.2014 на сумму 3 692 рублей. В акте ОС-1 (ф.0306001) №00000002 от 31.12.2014 приняты к учету приобретенные основные средства поштучно. Акустический кабель согласно товарной накладной должен был принят к бухгалтерскому учету как единица объекта основного средства, а не каждый метр кабеля в отдельности. В нарушении требований п.7 Инструкции 157н данные основные средства приняты к учету не в соответствии с товарной накладной.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета установлено:

- первичные документы: счета - фактуры, акты о приемке выполненных работ, товарные накладные приняты к учету правомерно; поставленные товары, выполненные работы, оказанные по договорам услуги соответствуют условиям договоров и

предоставляются своевременно. На основании анализа журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2014 и 2015 годы первичные учетные документы предоставляются с нарушением сроков.

В нарушении требований ч.3 ст.9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.11, далее (Закон 402-ФЗ), п.9 Инструкции №157н первичный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным – непосредственно после его окончания. Акты выполненных работ составляются подрядчиком по мере выполнения работ, оказания услуг или их этапов. В данном случае факт хозяйственной жизни имел место или хозяйственная операция завершилась именно в ту дату, которая указана в документе. Поэтому отражать в учете факт получения услуг или работ целесообразно по дате составления документа (п.3 ст.9 Закона 402-ФЗ). Оплата за товары, работы, услуги Учреждением производилась как по факту выполнения обязательств, так и по предоплате.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов, нарушений не установлено.

## **Заключение**

1. По итогам плановой проверки в отношении МБОУ ДОД «Ахтубинский центр детского творчества МО «Ахтубинский район» соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок установлены нарушения:

1) Требований Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации, Федерального казначейства от 27.11.2011 №761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

2) Положений ч.3.ст.9.Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», от 06.12.11.,п.9 Инструкции №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению».

3. Указать субъекту проверки на необходимость принятия мер, направленных на совершенствование деятельности в сфере закупок, повышения ответственности должностных лиц, обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

4. Рекомендовать Заказчику при организации закупок строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ и Закона № 402-ФЗ:

- формировать в полном соответствии с требованиями законодательства о закупках план-график размещения заказов на 2015 год, изменения в план-график вносить в предусмотренные законодательством сроки;

- достоверно и своевременно отражать в бухгалтерском учете факты хозяйственной жизни (результаты операций);

- обеспечивать своевременную передачу первичных учетных документов централизованную бухгалтерию для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

5. Предоставить Контрольно-ревизионному отделу финансового управления МО «Ахтубинский район» отчет о проведенных мероприятиях по устранению недостатков в соответствии с инструкциями и нормативными актами РФ, выявленных в ходе проверки и отраженных в настоящем акте. В случае не устранения нарушений будут применены меры ответственности, предусмотренные законами и иными нормативными актами Российской Федерации, Астраханской области и органов местного самоуправления Ахтубинского района.

Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»  
С.В. Кашкарева

Старший бухгалтер-ревизор отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»  
И.Н.Аржанова