

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

АКТ № 10/16

**выездной проверки муниципального бюджетного учреждения
дополнительного образования «РДШИ им. М.А.Балакирева».
(МБУ ДО «РДШИ им. М.А.Балакирева».)**

г. Ахтубинск

«02» августа 2016 года

Выездная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 01.06.2016 № 24-С «О проведении выездной проверки соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» МБУ ДО «РДШИ им.М.А.Балакирева» в соответствии с пунктом 3 «Плана проверок, проводимых органом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации МО «Ахтубинский район», в рамках полномочий, предусмотренных ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», на 2016 год».

Тема выездной проверки: осуществление финансового контроля в соответствии с ч. 8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд бюджетного учреждения.

Проверяемый период: с 01.01.2015 по 30.06.2016.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе:

- Кашкарева С.В. - главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления;
- Аржанова И.Н. - старший бухгалтер-ревизор отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления.

Срок проведения выездной проверки составил 30 рабочих дней с 06.06.2016 по 18.07.2016.

Общие сведения об объекте контроля: МБУ ДО «РДШИ имени М.А.Балакирева» далее – Школа) является правопреемником следующих юридических лиц присоединенных к ней в связи с реорганизацией:

- Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа № 17»;
- Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа № 32»;
- Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств № 22».

Школа несет права и обязанности каждого из указанных учреждений в соответствии с действующим законодательством РФ.

Школа имеет филиалы:

- филиал МБУ ДО «РДШИ им.М.А.Балакирева» «Заречье»
- филиал МБУ ДО «РДШИ им.М.А.Балакирева» пос. Верхний Баскунчак

- филиал МБУ ДО «РДШИ им.М.А.Балакирева» пос. Нижний Баскунчак

Место нахождения и почтовые адреса филиалов:

- Филиал МБУ ДО «РДШИ имени М.А.Балакирева» «Заречье»: Россия 416503 Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Заводская дом 71а.

- Филиал МБУ ДО «РДШИ имени М.А.Балакирева» п. В-Баскунчак: Россия 416530 Астраханская область, пос. Верхний Баскунчак ул. Абая, дом 22

- Филиал МБУ ДО «РДШИ имени М.А.Балакирева» п. Н-Баскунчак: Россия 416532 Астраханская область, пос. Нижний Баскунчак ул. Сакко и Ванцетти, дом 2.

Учредителем Школы является Администрация МО «Ахтубинского района» в лице Управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» (далее - Учредитель).

Местонахождение и почтовый адрес Школы: 416500, Астраханская область, г.Ахтубинск, ул. Волгоградская, дом 79.

Местонахождение и почтовый адрес Учредителя: 416500, Астраханская область, г.Ахтубинск, ул. Волгоградская, дом 79.

Органом управления Школы является директор (далее – руководитель), назначаемый и освобождаемый Учредителем.

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 1023000508585 (свидетельство серии 30 № 001294690 от 30.11.2011). При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3001008463, КПП 300101001 (свидетельство серии 30 № 001515845 от 30.08.1995).

Школа осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» от 22.09.2015 № 56 (новая редакция).

Школа ведет налоговый учет, бухгалтерский учет и статистическую отчетность о результатах хозяйственной и иной деятельности в порядке, установленном федеральным законодательством.

Школа передает на договорных началах ведение бухгалтерского учета МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» (договор от 01.12.2011 № б/н).

Перечень и реквизиты лицевых счетов в органах федерального казначейства:

1. л/с № 20256Ц92080- для учета движения бюджетных и внебюджетных средств;
2. л/с № 21256Ц92080- для учета субсидий на иные цели.

Должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:

1. руководитель – Травенко Татьяна Валентиновна, право первой подписи (назначена на должность приказом учредителя от 14.12.2010 №75);

2. директор МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» - Рельке Валентина Николаевна, право второй подписи.

Школа осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, Астраханской области и Уставом, в соответствии с лицензией от 13.01.2012 № 404-Б/С, выданной на основании приказа министерства образования и науки Астраханской области от 13.01.2012 № 19-л.

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

- Соглашение о передаче МКУ «Контрактная служба управления культуры и кинофикации полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) МБУ ДО «РДШИ имени М.А.Балакирева» от 14.07.2014 б/н;
- Порядок взаимодействия заказчиков с уполномоченным учреждением, осуществляющим полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) МБУ ДО «РДШИ имени М.А.Балакирева» (утверждено приказом Школы от 14.07.2014 № 38-Б;
- приказ от 29.12.2014 № 73 «Об утверждении Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд МБУ ДО «РДШИ имени М.А.Балакирева» в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ»;
- приказ от 29.12.2014 № 58 «О создании аукционной комиссии»;
- приказ от 01.06.2014 № 37 «О возложении обязанностей контрактного управляющего»;
- приказ от 24.04.2015 № 33 «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд МБОУ ДОД «РДШИ имени М.А.Балакирева»;
- приказ от 01.06.2015г. № 38 «О проведении внутренней экспертизы силами заказчика»;
- приказ от 01.09.2015 № 46-А «О назначении контрактного управляющего»;
- приказ от 18.12.2014 № 55 «Об утверждении плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;
- приказ от 28.01.2015 № 15 «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;
- приказ от 17.02.2015 № 25 «Об утверждении плана-графика в новой редакции размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;
- приказ от 19.02.2015 № 26 «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;
- приказ от 25.02.2015 № 27 «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;
- приказ от 03.03.2015 № 28 «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;
- приказ от 10.04.2015 № 29 «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;
- приказ от 13.04.2015 № 30 «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;
- приказ от 17.04.2015 № 31 «Об утверждении плана-графика в новой редакции размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;
- приказ от 22.05.2015 № 37 «Об утверждении плана-графика в новой редакции размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;
- приказ от 29.06.2015 № 39 «Об утверждении плана-графика в новой редакции размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;

- приказ от 02.11.2015 № 48 «Об утверждении плана-графика в новой редакции размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;
- приказ от 24.11.2015 № 49А «Об утверждении плана-графика в новой редакции размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;
- Соглашение о передаче МКУ «Контрактная служба управления культуры и кинофикации полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) МБУ ДО «РДШИ имени М.А.Балакирева» от 11.01.2016 № 7;
- Порядок взаимодействия заказчиков с уполномоченным учреждением, осуществляющим полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) МБУ ДО «РДШИ имени М.А.Балакирева» (утверждено приказом Школы от 11.01.2016 № 01;
- приказ от 20.01.2016 № 2 «Об утверждении плана-графика в новой редакции размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год»;
- приказ от 29.02.2016 № 3 «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год»;
- приказ от 20.05.2016 № 4 «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год»;
- приказ от 27.05.2016 № 5 «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год».

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 ч.2 ст.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 ч.6 ст.38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное образование в сфере закупок. Согласно статьям 60, 76 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» документом, подтверждающим наличие дополнительного профессионального образования, является удостоверение о повышении квалификации или диплом о профессиональной подготовке.

На основании приказа учреждения от 01.06.2014 № 37 должностным лицом, ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим), с 01.01.2015 по 31.08.2015 назначена: директор МБОУ ДОД «РДШИ № 21 Травенко Т.В. (удостоверение о повышении квалификации 30АА № 002818 по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»), на основании приказа учреждения от 01.09.2015 № 46А должностным лицом, ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим), с 01.09.2015 по настоящее время назначена: ведущий специалист по кадрам МБОУ ДОД «РДШИ им. М.А. Балакирева» Линкова Л.П. (удостоверение о повышении квалификации 14 № 0577222 по программе «Организация закупок в соответствии с требованиями Федерального закона № 44 о контрактной системе в сфере

закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Функции контрактного управляющего определены должностными обязанностями контрактного управляющего по закупкам учреждения, утвержденными приказами директора учреждения. Ответственные лица с должностными обязанностями ознакомлены.

Размещенные на сайте документы с 01.01.2015 по 15.04.2016 и информация подписаны электронно-цифровой подписью директора учреждения, так как право использования электронно-цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица заказчика, размещение в ЕИС информации о закупках для обеспечения нужд учреждения было предоставлено директору Травенко Т.В.

С 15.04.2016 на основании приказа № 34 «О назначении лиц, ответственных за осуществление обмена электронными документами» полномочия по подписанию электронных документов были возложены в том числе, и на ведущего специалиста по кадрам Линкову Л.П. в рамках должностных обязанностей.

Перечень вопросов проверки:

- определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков;
- применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- своевременность, полнота и достоверность в документах учета сведений о поставленном товаре, выполненной работе (ее результате) или оказанной услуге;
- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям проведения закупки;
- размещение информации в реестре контрактов и отчете заказчика.

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

К проверке представлены планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2015 и на 2016 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 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 31.03.2015 № 182/7н «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 2015 год» (далее-Приказ № 182/7н). Согласно пункту 2 Приказа №182/7н, настоящий приказ вступил в силу с 08.05.2015.

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 18.12.2014 в неструктурированном виде.

В проверяемом периоде 2015 года в план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков учреждением изменения вносились 13 раз. Дата публикации изменений: 18.12.2014; 28.01.2015; 17.02.2015; 19.02.2015; 25.02.2015; 03.03.2015; 10.04.2015; 13.04.2015; 17.04.2015; 22.05.2015; 29.06.2015; 02.11.2015; 24.11.2015. Изменения обусловлены заключением новых контрактов на нужды учреждения.

Бюджет Ахтубинского района на 2016 год утвержден решением Совета от 29.12.2015 № 156 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район». План-график на 2016 год должен быть размещен учреждением на официальном сайте не позднее **29.01.2016 года**. Учреждением план - график на 2016 год размещен на официальном сайте 20.01.2016 в структурированном виде.

В проверяемом периоде с 01.01.2016 по 30.06.2016 года в план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков учреждением изменения вносились 4 раза. Дата публикации изменений: 20.01.2016; 29.02.2016; 20.05.2016; 27.05.2016. Изменения обусловлены заключением новых контрактов на нужды учреждения.

При формировании плана-графика начальная (максимальная) цена контракта формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований. При осуществлении закупки в соответствии с п.4 и п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ заказчиком использовалась ценовая информация, полученная от поставщиков, а также из сети «Интернет». Закупка товаров осуществлена по наименьшей цене, полученной от поставщиков и из общедоступных источников. При заключении контрактов на предоставление коммунальных услуг по водопотреблению, отоплению, электроснабжению, услуг связи заказчиком применялся тарифный метод определения НМЦК. При заключении контрактов на проведение строительных и ремонтных работ – применялся проектно-сметный метод определения НМЦК.

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

В 2015 году заказчиком применялись меры ответственности к поставщикам (подрядчикам):

1. В рамках исполнения контракта №0325300039714000013-0145939-01 от 29.02.2015, заключенного с ООО «Ресурс-групп» на ремонт (облицовку) фасада здания МБОУ ДОД «РДШИ им. М.А. Балакирева», подрядчик принял на себя обязательство выполнить работы с момента подписания контракта до 30.04.2015. Работы были выполнены с нарушением сроков – 28.05.2015. Заказчиком была выставлена претензия о взыскании неустойки в связи с просрочкой исполнения обязательств по контракту исх. от 27.05.2015 №50 (копия прилагается) в размере 7 349,15 руб. Неустойка была оплачена подрядчиком 28.05.2015 платежным поручением № 101.

2. В рамках исполнения контракта № 0325300039714000008-0145939-01 от 31.12.2014, заключенного с ИП Темиргазиевой А.Н. на ремонт (облицовку) фасада здания МБОУ ДОД «РДШИ им. М.А. Балакирева», подрядчик принял на себя обязательство выполнить работы с момента подписания контракта до 30.04.2015. Работы были выполнены с нарушением сроков – 29.05.2015. Заказчиком была выставлена претензия о взыскании неустойки в связи с просрочкой исполнения обязательств по контракту исх. от 02.06.2015 №52 (копия прилагается) в размере 6 673,96 руб. Неустойка была оплачена подрядчиком 02.06.2015 платежным поручением № 62.

Таким образом, заказчиком были соблюдены требования части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ. Информация о начислении неустоек в связи с ненадлежащим исполнением подрядчиками контракта размещена в ЕИС в реестре контрактов.

3. Соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В ходе проведения выборочной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных в 2015 году договоров, заключенных с единственным поставщиком, и контрактов, заключенных в результате проведения электронных аукционов, нарушений не установлено.

Выборочно проверено:

1. По контрактам на выполнение ремонта (облицовке) фасада здания МБОУ ДОД «РДШИ им. М.А. Балакирева» № 0325300039714000008-0145939-01 от 31.12.2014, заключенного с ИП Темиргазиевой А.Н. на сумму 1 900 860,71 руб. и №0325300039714000013-0145939-01 от 29.02.2015, заключенного с ООО «Ресурс-групп» на сумму 1 513 710,78 руб., работы были выполнены в полном объеме в соответствии с техническим заданием, сметным расчетом, ведомостью объема работ. Исполнение контрактов подтверждено Актами выполненных работ.

2. Закупка у единственного поставщика (по основанию п.4 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ):

- Договор № 83/эск от 12.11.2015 с ООО «Элкостройкомплект» на выполнение работ по объекту «Монтажные работы по внутреннему освещению здания» на сумму 32 064,99 руб.;

- Договор № 25 от 05.08.2015 с ООО «Магнат ТФ», на поставку строительных материалов на сумму 34 123,11 руб.

3. Закупка у единственного поставщика (по основанию п.5 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ):

- Договор № 21644 от 20.11.2015 с ИП Шкуратова М.В. на поставку строительных материалов на сумму 36 609,50 руб.;

- Договор № 213 от 12.11.2015 с МП «Типография» МО «Ахтубинский район» на изготовление бланочной и газетной продукции на сумму 57 250,0 руб.;

- Договор № 50 от 30.11.2015 с ООО «Музыкальный Арсенал Волгоград» на поставку товара – цифрового фортепиано в количестве 3 шт. на сумму 165 000,0 руб.;

- Договор подряда № 042-15 от 17.11.2015 с ООО «Альтернатива» на монтаж оконных блоков на 2 этаже здания школы на сумму 169 780,0 руб.;

- Договор подряда № 5 от 12.11.2015 с ИП Леоновым О.Ю. по устройству пандуса и тротуарной дорожки к зданию школы на сумму 130 000,0 руб.

Товары, указанные в товарных накладных поставлены в соответствии со спецификациями, являющимися приложениями к договорам. Услуги оказаны, работы проведены в соответствии со сметной документацией и подтверждены Актами выполненных работ и оказанных услуг.

4. Своевременность, полнота и достоверность в документах учета сведений о поставленном товаре, выполненной работе (ее результате) или оказанной услуге.

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг проверена в первичных документах (товарные накладные, акты выполненных работ, оборотная ведомость «Расчеты с контрагентами»).

Товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг отражаются в учете в соответствии с п.3 ст.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).

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 ведомости «Расчеты с контрагентами» за 2015-2016 годы первичные учетные документы предоставляются без нарушения сроков.

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

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

Выполненные работы по ремонту (облицовке) фасада здания МБОУ ДОД «РДШИ им. М.А. Балакирева» по контрактам № 0325300039714000008-0145939-01 от 31.12.2014, заключенного с ИП Темиргазиевой А.Н. и №0325300039714000013-0145939-01 от 29.02.2015, заключенного с ООО «Ресурс-групп»; монтажные работы по внутреннему освещению здания по договору № 83/эск от 12.11.2015 с ООО «Элкостройкомплект», монтаж оконных блоков на 2 этаже здания школы по договору подряда № 042-15 от 17.11.2015 с ООО «Альтернатива» соответствуют целям закупки - улучшение материально-технической базы учреждений культуры Ахтубинского района.

Строительные материалы, поставленные в соответствии с договором № 25 от 05.08.2015 с ООО «Магнат ТФ» (линолеум, плитуса), были использованы для текущего ремонта полов в 2-х кабинетах школы, где проводятся занятия с учащимися.

Строительные материалы, поставленные в соответствии с договором № 21644 от 20.11.2015 с ИП Шкуратова М.В, использованы для увеличения дверного проема и установке металлической двери в здании школы. По договору № 5 от 12.11.2015 с ИП Леоновым О.Ю. был обустроен пандус и тротуарная дорожка к зданию школы. Данные закупки были проведены с целью создания условий людям с ограниченными возможностями получать услуги, оказываемые учреждением культуры.

В соответствии с договором № 213 от 12.11.2015 с МП «Типография» МО «Ахтубинский район» была изготовлена бланочная продукция: журналы индивидуальных занятий, журналы групповых занятий, индивидуальные карточки учащихся, бланки квитанций. Данная продукция необходима для организации учебного процесса школы.

Приобретение цифрового пианино в количестве 3 шт. по договору № 50 от 30.11.2015 с ООО «Музыкальный Арсенал Волгоград» обусловлено организацией и проведением выездных мероприятий, конкурсов и концертов с участием учащихся школы.

В части соответствия приобретения товара целям осуществления закупки нарушений не установлено.

6. Проверка представления сведений в реестр контрактов в части исполнения контрактов.

В соответствии с ч.1 ст.103 Закона № 44-ФЗ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведет реестр контрактов, заключенных заказчиками (далее - реестр контрактов).

Согласно ч.6 ст.103 Закона № 44-ФЗ порядок ведения реестра контрактов устанавливается Правительством Российской Федерации. Правила ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее – Правила).

При этом согласно абзацу 3 п.12 Правил в целях ведения реестра контрактов заказчик формирует и направляет в Федеральное казначейство в течение **3 рабочих дней со дня изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги** - информацию и документы, указанные соответственно в подпунктах "з", "к", "л" и "н" пункта 2 Правил.

При проверке размещения в реестре контрактов информации об исполнении контрактов, заключенных в результате проведения электронного аукциона установлено следующее:

- По контракту №0325300039714000013-0145939-01 от 29.02.2015 на сумму 1513710,78 руб., заключенному с ООО «Ресурс-групп» на выполнение работы по ремонту (облицовке) фасада здания МБОУ ДОД «РДШИ им. М.А. Балакирева», информация о его исполнении (расторжении) размещена в ЕИС в реестре контрактов соответствии с требованиями законодательства. Стороны заключили Дополнительное соглашение о расторжении контракта от 02.07.2015, что контракт исполнен на сумму 1 422 037,05 руб. Опубликованы сведения об исполнении (о расторжении) контракта - 03.07.2015. Нарушения не установлены.

- По контракту №0325300039714000008-0145939-01 от 31.12.2014 на сумму 1 900 860,71 руб., заключенного с ИП Темиргазиевой А.Н на выполнение работы по ремонту (облицовке) фасада здания МБОУ ДОД «РДШИ им. М.А. Балакирева», информация о его исполнении (расторжении) размещена в ЕИС в реестре контрактов соответствии с требованиями законодательства. Стороны заключили Дополнительное соглашение о расторжении контракта от 23.06.2015, что контракт исполнен на сумму 1884014,59 руб. Опубликованы сведения об исполнении (о расторжении) контракта – 24.06.2015. Нарушения не установлены.

При выборочной проверке предоставления сведений в реестр контрактов, в части исполнения контрактов, извещения которых о проведении закупки у единственного поставщика были размещены в ЕИС, установлено следующее.

- Информация об исполнении контракта с ПАО ОАО «Астраханская энергосбытовая компания» за поставку электроэнергии № 913071 от 11.12.2014 на сумму 633 806,25 руб. размещена в установленные Правилами сроки – 31.12.2015 на основании Дополнительного соглашения о расторжении контракта по соглашению сторон от 28.12.2015. Контракт исполнен на сумму 500 115,62 руб. Нарушения не установлены.

- Информация об исполнении контракта с ПАО «Ростелеком» за предоставление междугородних и международных телефонных соединений № 145-Б от 17.12.2014 на сумму 9500,0 руб. размещена в установленные Правилами сроки – 24.02.2016 на основании Дополнительного соглашения о расторжении контракта по соглашению сторон от 20.02.2016. Контракт исполнен на сумму 1 980,71 руб. Нарушения не установлены.

- Информация об исполнении контракта с ПАО «Ростелеком» за оказание услуг по предоставлению доступа к сети местной телефонной связи № 145 от 17.12.2014 на сумму 35000 руб. размещена в установленные Правилами сроки – 20.02.2016 на основании Дополнительного соглашения о расторжении контракта по соглашению сторон от 20.02.2016. Контракт исполнен на сумму 24 510,45 руб. Нарушения не установлены.

- Информация об исполнении контракта с ОАО «РЖД» № 138Т/15/РЦС-1(д) от 20.03.2015 на сумму 4248,0 руб. на оказание услуг связи по предоставлению доступа к сети местной телефонной связи размещена в установленные Правилами сроки – 02.03.2016 на основании Акта выполненных работ от 01.03.2016. Нарушения не установлены.

- Информация об исполнении договора с ГП АО «Астраханские водопроводы» № 1401/2015 от 23.01.2015 на оказание услуг по холодному водоснабжению на сумму 5645,52 руб. размещена в установленные Правилами сроки – 31.12.2015 на основании

Дополнительного соглашения о расторжении контракта по соглашению сторон №4 от 28.12.2015. Контракт исполнен на сумму 3 555,53 руб. Нарушения не установлены.

- Информация об исполнении договора с МУП ЖКХ МО «Поселок Нижний Баскунчак» № 7/2015 от 19.11.2015 на сумму 82 426,10 руб. на оказание услуг по подаче по присоединенной сети тепловой энергии в горячей воде для нужд отопления и горячей воды размещена в установленные Правилами сроки – 31.12.2015 на основании Дополнительного соглашения о расторжении контракта по соглашению сторон №1 от 28.12.2015. Контракт исполнен на сумму 24 038,73 руб. Нарушения не установлены.

7. Размещения отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в единой информационной системе в сфере закупок (далее соответственно - ЕИС, отчет), содержащего информацию, предусмотренную частью 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ.

Согласно ч.9 ст.94 Закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 или 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге 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.

В соответствии с ч.11 ст.94 Закона № 44-ФЗ Порядок подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, указанного в ч.9 настоящей статьи, форма указанного отчета определяются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 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).

В соответствии с подпунктом «б» пункта 3 Положения отчет размещается заказчиком в ЕИС в течение **семи рабочих дней**, в том числе со дня оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

Отчет подготавливается в соответствии с разделом II Положения на основании документов об исполнении обязательств по приемке и оплате. В ч. 10 ст. 94 Закона № 44-ФЗ установлен исчерпывающий перечень приложений к отчету об исполнении контракта. К ним относятся заключение по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, если для этого заказчик привлек экспертов, экспертные организации, **и документ о приемке таких результатов.**

При выборочной проверке отчетов заказчика установлено следующее:

- Отчет об исполнении контракта №0325300039714000013-0145939-01 от 29.02.2015 на сумму 1513710,78 руб., заключенному с ООО «Ресурс-групп» на выполнение работы по ремонту (облицовке) фасада здания МБОУ ДОД «РДШИ им. М.А. Балакирева» был

размещен в ЕИС 03.07.2015. Факт исполнения контракта по оплате подтвержден платежными поручениями №182176 от 16.04.2015, №312286 от 14.05.2015, №561027 от 01.07.2015, по оказанию услуг - подтверждены актами выполненных работ № 1 от 15.04.2015, №2 от 27.04.2015, №3 от 01.06.2015. Контракт расторгнут по соглашению сторон (дополнительное соглашение б/н от 02.07.2015). Сроки размещения отчета не нарушены. Отчет заказчика учреждением сформирован некорректно. В соответствии с п.26 Положения в разделе III «Информации об исполнении контракта» в графе 5 «Документ, подтверждающий исполнение» для показателей 3 и 4 в этой графе указываются **наименование и реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг.** В отчете отсутствует информация о дате платежных поручений и актов выполненных работ, что является нарушением требований п.26 Положения. К отчету приложены документы о приемке результатов оказанной услуги.

- Отчет об исполнении №0325300039714000008-0145939-01 от 31.12.2014 на сумму 1 900 860,71 руб., заключенного с ИП Темиргазиевой А.Н на выполнение работы по ремонту (облицовке) фасада здания МБОУ ДОД «РДШИ им. М.А. Балакирева» был размещен в ЕИС 24.06.2015. Факт исполнения контракта по оплате подтвержден платежными поручениями №871788 от 05.03.2015, №311591 от 14.05.2015, №500244 от 22.06.2015, по оказанию услуг - подтверждены актами выполненных работ № 1 от 02.03.2015, №2 от 16.04.2015, №3 от 01.06.2015. Контракт расторгнут по соглашению сторон (дополнительное соглашение б/н от 23.06.2015). Сроки размещения отчета не нарушены. Отчет заказчика учреждением сформирован некорректно. В соответствии с п.26 Положения в разделе III «Информации об исполнении контракта» в графе 5 «Документ, подтверждающий исполнение» для показателей 3 и 4 в этой графе указываются **наименование и реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг.** В отчете отсутствует информация о дате платежных поручений и актов выполненных работ, что является нарушением требований п.26 Положения. К отчету приложены документы о приемке результатов оказанной услуги.

- Отчет об исполнении контракта с ПАО ОАО «Астраханская энергосбытовая компания» за поставку электроэнергии № 913071 от 11.12.2014 на сумму 633 806,25 был размещен в ЕИС 08.01.2016. Факт исполнения контракта по оплате подтвержден платежным поручением №527154 от 22.12.2015, по оказанию услуг - подтвержден актом №0001108934 от 21.12.2015. Контракт расторгнут по соглашению сторон (дополнительное соглашение №6 от 28.12.2015). Сроки размещения отчета не нарушены.

- Отчет об исполнении контракта с ПАО «Ростелеком» за услуги по междугородней связи, договор № 145-Б2 от 17.12.2014 на сумму 9500,0 руб., был размещен в ЕИС 24.02.2016. Факт исполнения контракта по оплате подтвержден платежным поручением от 15.01.2016 № 631014, по оказанию услуг - подтвержден актом № 44100107926/0402 от 31.12.2015. Контракт расторгнут по соглашению сторон (дополнительное соглашение б/н от 20.02.2016). Сроки размещения отчета не нарушены. Отчет заказчика учреждением сформирован некорректно. В соответствии с п.26 Положения в разделе III «Информации об исполнении контракта» в графе 5 «Документ, подтверждающий исполнение» для показателей 3 и 4 в этой графе **указываются наименование и реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг.** Данная информация в отчете отсутствует, что является нарушением требований п.26 Положения. К отчету приложены документы о приемке результатов оказанной услуги.

- Отчет об исполнении контракта с ПАО «Ростелеком» за доступ к местной телефонной связи, договор № 145 от 17.12.2014 на сумму 35 000,0 руб. был размещен в ЕИС 20.02.2016. Факт исполнения контракта по оплате подтвержден платежным поручением от 15.01.2016 № 631016, по оказанию услуг - подтвержден актом № 44100110266/0402 от 31.12.2015. Контракт расторгнут по соглашению сторон (дополнительное соглашение б/н от 20.02.2016). Сроки размещения отчета не нарушены. Отчет заказчика учреждением сформирован некорректно. В соответствии с п.26 Положения в разделе III «Информации об исполнении контракта» в графе 5 «Документ, подтверждающий исполнение» для показателей 3 и 4 в этой графе указываются **наименование и реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг.** Данная информация в отчете отсутствует, что является нарушением требований п.26 Положения. К отчету приложены документы о приемке результатов оказанной услуги.

- Отчет об исполнении контракта с ОАО «РЖД» № 138Т/15/РЦС-1(д) от 20.03.2015 на сумму 4248,0 руб. на оказание услуг связи по предоставлению доступа к сети местной телефонной связи был размещен в ЕИС 02.03.2016. Факт исполнения контракта по оплате подтвержден платежным поручением от 19.01.2016 № 635953, по оказанию услуг - подтвержден актом №20823611 от 31.12.2015 и Актом выполненных работ от 01.03.2016. Сроки размещения отчета не нарушены. Отчет заказчика учреждением сформирован некорректно. В соответствии с п.26 Положения в разделе III «Информации об исполнении контракта» в графе 5 «Документ, подтверждающий исполнение» для показателей 3 и 4 в этой графе указываются **наименование и реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг.** Данная информация в отчете отсутствует, что является нарушением требований п.26 Положения. К отчету приложены документы о приемке результатов оказанной услуги.

- Отчет об исполнении контракта с ГП АО «Астраханские водопроводы» за подачу холодной воды, договор № 1401/2015 от 23.01.2015 на сумму 5645,52 руб., был размещен в ЕИС 08.01.2016. Факт исполнения контракта по оплате подтвержден платежным поручением от 23.12.2015 № 538549, по оказанию услуг - подтвержден актом № АХ 0001114 от 17.12.2015. Контракт расторгнут по соглашению сторон (дополнительное соглашение №4 от 28.12.2015). Сроки размещения отчета не нарушены. К отчету приложены документы о приемке результатов оказанной услуги.

- Отчет об исполнении контракта с УК «Центр» за услуги по водоснабжению и водоотведению, договор № 539 от 16.12.2014 на сумму 54 974,99 руб. был размещен в ЕИС 08.01.2016. Факт исполнения контракта по оплате подтвержден платежным поручением от 24.12.2015 № 550213, по оказанию услуг - подтвержден актом № 5604 от 22.12.2015. Контракт расторгнут по соглашению сторон (дополнительное соглашение № 5 от 28.12.2015). Сроки размещения отчета не нарушены. К отчету приложены документы о приемке результатов оказанной услуги.

- Отчет об исполнении договора с МУП ЖКХ МО «Поселок Нижний Баскунчак» № 7/2015 от 19.11.2015 на сумму 82 426,10 руб. на оказание услуг по подаче по присоединенной сети тепловой энергии в горячей воде для нужд отопления и горячей воды был размещен в ЕИС 08.01.2016. Факт исполнения контракта по оплате подтвержден платежным поручением №538552 от 23.12.2015, по оказанию услуг - подтвержден актом №59 от 21.12.2015. Контракт расторгнут по соглашению сторон (дополнительное соглашение №1 от 28.12.2015). Сроки размещения отчета не нарушены. Отчет заказчика учреждением сформирован некорректно. В соответствии с п.26 Положения в разделе III «Информации об исполнении контракта» в графе 5 «Документ, подтверждающий исполнение» для показателей 3 и 4 в этой графе указываются **наименование и реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг.** В отчете отсутствует

информация о дате платежных поручений и актов выполненных работ, что является нарушением требований п.26 Положения. К отчету приложены документы о приемке результатов оказанной услуги.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки.

1. При проведении плановой проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУ ДО «РДШИ имени М.А.Балакирева» за

1.1. В нарушении п.26 Положения 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, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, учреждением в отчетах об исполнении контракта за 2015 год в разделе III «Информации об исполнении контракта» в графе 5 «Документ, подтверждающий исполнение» для показателей 3 и 4 в этой графе не указывались реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг.

2. 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.

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

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