

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

АКТ № 12/16

**выездной проверки муниципального бюджетного образовательного учреждения
«Средняя общеобразовательная школа №3 МО «Ахтубинский район»
(МБОУ «СОШ №3 МО «Ахтубинский район»)**

г. Ахтубинск

«26» октября 2016 года

Выездная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 05.08.2016 № 37-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» МБОУ «СОШ №3 МО «Ахтубинский район» в соответствии с пунктом 4 «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 31.07.2016.

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 10.08.2016 по 30.09.2016 (с учетом приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 05.09.2016 № 47-С «О приостановлении проведения контрольных мероприятий в отношении МБОУ «СОШ №3 МО «Ахтубинский район»»).

Общие сведения об объекте контроля: МБОУ «СОШ №3 МО «Ахтубинский район» (далее – Школа).

Учредителем Школы является администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» (далее - учредитель).

Адрес учредителя: Россия, 416504, Астраханская область, Ахтубинский район, г. Ахтубинск, улица Шоссе авиаторов, 5.

Местонахождение и почтовый адрес Школы: 416500, Астраханская область, г.Ахтубинск, ул. Суворова, дом 1.

Школа в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, Постановлениями и распоряжениями правительства Российской Федерации, Законом

Российской Федерации «Об образовании», «Типовым положением об общеобразовательном учреждении», решениями муниципального органа управления образованием, договором с Учредителем и Уставом, утвержденного приказом управления образованием администрации «Ахтубинский район» от 14.12.2011 № 371.

Школа осуществляет образовательную деятельность и иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации. Школа является муниципальным бюджетным учреждением.

Школа является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и другие счета в органе Федерального казначейства, печать, бланки и штампы со своим наименованием. Школа вправе заключать договора, приобретать имущественные права, быть истцом и ответчиком в суде.

Права юридического лица у Школы в части ведения финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренной Уставом и направленной на подготовку образовательного процесса, возникают с момента регистрации Школы.

Право на ведение образовательной деятельности возникает у Школы с момента выдачи ей лицензии (лицензия от 22.02.2012 № 629-Б/С, выдана на основании приказа министерства образования и науки Астраханской области от 22.02.2012 № 333-л).

Школа проходит государственную аккредитацию, предусмотренную Законом Российской Федерации «Об образовании», которая подтверждена свидетельством о государственной аккредитации от 17.01.2014 № 2162, выданной министерством образования и науки Астраханской области.

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 образованием МО «Ахтубинский район»» (договор от 01.03.2012 № 2, договор от 12.01.2015 № 2).

Перечень и реквизиты лицевых счетов в органах федерального казначейства:

- 1) л/с № 20256Ц98670- для учета движения бюджетных и внебюджетных средств;
- 2) л/с № 21256Ц98670- для учета субсидий на иные цели.

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

1. Директор Школы – Макс Наталья Александровна, право первой подписи (назначена на должность приказом учредителя от 17.02.2011 № 34-К);

2. Директор МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»» - Прилуцкая Галина Карповна, право второй подписи.

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

- приказ от 09.12.2014 № 53.1 «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд МБОУ СОШ № 3 МО «Ахтубинский район»;

- приказ от 09.12.2014 № 53.2 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего);

- приказ от 09.12.2014 № 53.3 «Об утверждении Положения об экспертной комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд МБОУ СОШ № 3 МО «Ахтубинский район»;

- приказ от 09.12.2014 № 53.4 «О назначении ответственного лица за ведение реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов»;

- приказ от 13.02.2015 № 63 «Об утверждении плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год»;

- приказ от 13.02.2015 № 63.1 «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 16.03.2015 № 67 «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 14.10.2015 № 19.4.1 «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 30.11.2015 № 21.2.1 «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 11.01.2016 № 21.8.2 « О создании Единой комиссии по осуществлению закупок для МБОУ СОШ № 3 МО «Ахтубинский район»;
- приказ от 04.02.2016 № 22.2.1 «Об утверждении плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год»;
- приказ от 15.04.2016 № 40.1 «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 29.06.2016 № 84.1 «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 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 частью 6 статьи 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 09.12.2014 № 53.2 должностным лицом, ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим), с 09.12.2014 по настоящее время назначена: заместитель директора по УВР МБОУ СОШ № 3 МО «Ахтубинский район» Соловьева Т.А. (удостоверение о повышении квалификации 30АА № 002084 по программе «Контрактная система 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 31.07.2016 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 школы Макс Н.А.

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 (далее – планы-графики).

Планы-графики 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 размещаются на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона о бюджете, следовательно, план-график на 2015 год должен быть размещен заказчиком на официальном сайте не позднее **12.01.2015 года**. Учреждением план - график на 2015 год размещен на официальном сайте 13.02.2015 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 5 раз. Дата публикации изменений: 13.02.2015; 13.02.2015; 16.03.2015; 14.10.2015; 30.11.2015. 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**. Заказчиком план - график на 2016 год размещен на официальном сайте 04.02.2016 в структурированном виде.

В проверяемом периоде с 01.01.2016 по 31.07.2016 года в план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков учреждением изменения вносились 3 раза. Дата публикации изменений: 04.02.2016; 15.04.2016; 29.06.2016. Изменения обусловлены заключением новых контрактов на нужды учреждения.

Начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК) определяется и обосновывается заказчиком в соответствии с положениями статьи 22 Закона № 44-ФЗ, которой устанавливаются правила формирования НМЦК.

Так, в соответствии с частью 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ НМЦК определяется и обосновывается заказчиком посредством применения одного или нескольких методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нормативный метод, тарифный метод, проектно-сметный метод, затратный метод.

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.

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

В проверяемом периоде заказчиком меры ответственности к поставщикам (подрядчикам) не применялись, поскольку нарушений условий исполнения контрактов и договоров, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ, не установлено.

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

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом N 44-ФЗ.

При этом согласно части 4 статьи 94 Закона № 44-ФЗ заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, в случае если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев, предусмотренных пунктами 1 - 9, 14, 15, 17 - 23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 26, 28 - 30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47 - 48 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Таким образом, заказчик обязан проводить экспертизу поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги своими силами (силами своих сотрудников) или с привлечением экспертов, экспертных организаций.

Если заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги. Отдельный документ о проведенной экспертизе не составляется.

Таким образом, документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, может быть любой документ (акт сдачи-приемки, товарная накладная, счета-фактуры и т.д.), оформленный и подписанный заказчиком.

В соответствии с п.5.8. Положения об экспертной комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд МБОУ СОШ №3 МО «Ахтубинский район», утвержденное приказом заказчика от 09.12.2014 № 53.3, по результатам приемки товаров по количеству, ассортименту и комплектности экспертной комиссией составляется **заключение** о приемке товаров согласно Приложению 3 к настоящему Положению.

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. Однако заключения о приемке товаров по количеству, ассортименту и комплектности экспертной комиссией не составлялись. Проведение экспертизы силами сотрудников заказчика подтверждено актами выполненных работ, актами сдачи-приемки, товарными накладными, счетами-фактурами, подписанными заказчиком. В документах приемки результатов исполнения контрактов заказчиком не указывалась фактическая дата получения товара, работы, услуги.

Выборочно проверено:

1. По контракту на поставку каменного угля марки «ДПК» для котельной МБОУ СОШ № 3 МО «Ахтубинский район № 0325300063515000004-0211048-01 от 08.11.2015, заключенного с ОАО «Ахтубинсктоппром» на сумму 539 000,0 руб., товар поставлен в полном объеме в соответствии с техническим заданием. Исполнение контракта подтверждено счетами-фактурами и накладными.

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

- Договор № 40 от 10.02.2015 с ООО «Диалог-Консалт» на оказание услуг по обслуживанию программных продуктов на сумму 48 000,0 руб.;

- Договор № 15ШК-01913 от 11.03.2015 с Московской печатной фабрикой-филиал ФГУП «Гознак», на услуги по изготовлению аттестатов на сумму 8 081,82 руб.;

- Договор № 4 от 21.05.2015 с ИП Лисовская Р.Н. на изготовление и установку окон ПВХ на сумму 49 893,97 руб.

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

- Договор б/н от 16.12.2015 с ИП Лисовский С.В. на изготовление и установку пластиковых окон на сумму 100 000 руб.;

- Договор № 291215290 от 29.12.2015 с ИП Бобровская Е.В. на покупку основных средств (факс, проектор, экран, МФУ, ноутбук, картриджи), на сумму 127 643,0 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.11 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).

В соответствии с п. 11 Инструкции 157н записи в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа на основании отдельных документов или группы однородных документов.

Следовательно, принятие к учету документа позднее следующего дня после его получения является нарушением обязательных требований Инструкции 157н к учету нефинансовых, финансовых активов, обязательств и операций, их изменяющих.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета сведений о поставленном товаре, выполненной работе (ее результате) или оказанной услуге установлено:

В 2015 году платежным поручением от 15.04.2015 № 174635 в размере 68 089,68 руб. была оплачена задолженность по иску в Арбитражный суд Астраханской области на основании искового заявления о взыскании денежных средств.

Согласно информации, являющейся основанием перечисления задолженности, в 2011 году был заключен контракт № 11/В-1/118/1 от 09.03.2011 с ООО «ЛАМА» на монтаж систем автоматической сигнализации и оповещения людей при пожаре, выполняемых в МОУ «СОШ №3 МО «Ахтубинский район» на сумму 176 390,48 руб. Срок действия контракта – 09.04.2011. Подрядчиком предоставлен Акт выполненных работ от 16.03.2011 на сумму 176 390,48 руб. Оплата заказчиком произведена платежными поручениями от 22.03.2011 № 934 на сумму 52 921,80 руб. и от 17.05.2011 № 558 на сумму 55 379,0 руб. Остаток неисполненных обязательств заказчиком по контракту составил 68089,68 руб.

Подрядчиком был направлен заказчику акт сверки взаимных расчетов № 639 от 27.10.2014 и Претензия от 21.11.2014 № 682 на оплату задолженности.

Основные положения по учету расчетов по принятым обязательствам перед субъектами гражданских прав, государственных (муниципальных) контрактов за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, по иным основаниям, вытекающим из условий договоров, соглашений, на счете 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» определены пунктами 254 - 258 Инструкции № 157н. На момент проверки, а именно на 01.01.2015 кредиторская задолженность в бухгалтерском учете по счету 302.26 в рамках исполнения данного контракта не отражена, что является нарушением п.11, п.254 Инструкции 157н.

Из-за отсутствия внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни со стороны экономического субъекта понесены дополнительные затраты средств местного бюджета в размере 68,1 тыс.руб., не предусмотренные финансовым обеспечением на выполнение муниципального задания на 2015 год.

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

- Контракт на поставку каменного угля марки «ДПК» для котельной МБОУ СОШ №3 МО «Ахтубинский район» № 0325300063515000004-0211048-01 от 08.11.2015, заключен с ОАО «Ахтубинсктоппром» с целью обеспечения топливом школьной котельной и создания необходимых условий для обеспечения учебного процесса;

- Договор № 40 от 10.02.2015 с ООО «Диалог-Консалт» на оказание услуг по обслуживанию программных заключен для обеспечения деятельности по ведению бухгалтерского учета;

- Договор № 15ШК-01913 от 11.03.2015 с Московской печатной фабрикой-филиал ФГУП «Гознак», на услуги по изготовлению аттестатов заключен для обеспечения учащихся, прошедших итоговую аттестацию документами об образовании;

- Договор № 4 от 21.05.2015 с ИП Лисовская Р.Н. на изготовление и установку окон ПВХ заключен с целью замены устаревших деревянных окон в здании школы;

- Договор № 291215290 от 29.12.2015 с ИП Бобровская Е.В. на покупку основных средств (факс, проектор, экран, МФУ, ноутбук, картриджи) заключен с целью укрепления материально-технической базы школы и обеспечения учебного процесса.

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

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

В соответствии с частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», устанавливающего порядок ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками информация и документы, касающиеся в том числе исполнения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, направляются заказчиками в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в течение **трех рабочих дней** с даты соответственно исполнения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Информация (сведения) и (или) документы, указанные в пунктах 10, 11, 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, подлежащие включению в реестр контрактов, должны быть направлены заказчиком в течение **трех рабочих дней**.

Формирование в реестре контрактов информации об исполнении контракта осуществляется при завершении исполнения сторонами взятых на себя обязательств по контракту. Полное исполнение сторонами взятых на себя обязательств по контракту включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (их результатов) и оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (их результатов).

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

- По контракту №0325300063515000004-0211048-01 от 08.11.2015 на сумму 539 000 руб., заключенному с ОАО «Ахтубинсктоппром» на поставку угля каменного, информация о его исполнении (расторжении) размещена в ЕИС в реестре контрактов с нарушением срока, установленного частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ – **13.10.2016**.

Согласно пункту 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов включается, в том числе документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Для проверки исполнения контракта заказчиком предоставлены копии товарных накладных на поставку угля: от 19.11.2015 № 724 и от 27.11.2015 № 745. Факт приемки товара подтвержден подписью заказчика в товарных накладных, но отсутствует дата получения. Акт приемки товара экспертной комиссией не составлялся. Определить срок фактического поступления товара на склад заказчика не представляется возможным. По данным бухгалтерской ведомости «Расчеты с контрагентами» и Журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» товарные накладные на уголь приняты к учету - 25.11.2015 и 24.12.2015 соответственно.

В нарушении пункта 13 части 2 статьи 103 закона № 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.10.2013 № 1084, заказчиком не включены документы о приемке поставленного товара в реестр контрактов.

Оплата товара заказчиком произведена 25.11.2015 на основании платежного поручения № 359833 на сумму 539 000,0 руб.

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 ГПАО «Астраханские водопроводы» за поставку холодного питьевого водоснабжения № 1353/2016 от 16.02.2016 на сумму 60 894,0 руб., размещена в установленные Правилами сроки – 29.08.2016 на основании Дополнительного соглашения о расторжении контракта по соглашению сторон от 24.08.2016. Контракт исполнен на сумму 39 085,38 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 части 9 статьи 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 частью 11 статьи 94 Закона № 44-ФЗ Порядок подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, указанного в части 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 части 10 статьи 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.** В соответствии с пунктом 10 Положения отчет и документы в электронной форме, предусмотренные частью 10 статьи 94 Федерального закона, подлежат размещению в единой системе.

При выборочной проверке отчета заказчика установлено следующее:

- Отчет об исполнении контракта №1353/2016 от 16.02.2016 на сумму 60 894,0 руб., заключенному с ГПАО «Астраханские водопроводы» на услуги по предоставлению холодного питьевого водоснабжения был размещен в ЕИС 29.08.2016. Факт исполнения контракта по оплате подтвержден платежными поручениями №870866 от 14.03.2016, №327439 от 25.05.2016, №434736 от 15.06.2016, №891608 от 17.03.2016, №436319 от 15.06.2016; по оказанию услуг - подтверждены актами выполненных работ № АХ0000112 от 26.02.2016, № АХ0000296 от 28.04.2016, № АХ0000370 от 25.05.2016.

Контракт расторгнут по соглашению сторон (дополнительное соглашение б/н от 24.08.2016). 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.** В отчете отсутствует информация о дате платежных поручений и актов выполненных работ, что является нарушением требований п.26 Положения. К отчету приложены электронные версии документов о приемке результатов оказанной услуги.

- Отчет об исполнении контракта №0325300063515000004-0211048-01 от 08.11.2015 на сумму 539 000 руб., заключенному с ОАО «Ахтубинсктоппром» на поставку угля каменного был размещен в ЕИС с нарушением установленного срока - **13.10.2016.** Факт исполнения контракта по оплате подтвержден платежным поручением №359833 от 25.11.2015.

В нарушении части 10 статьи 94 Закона № 44-ФЗ факт исполнения контракта по поставке товара не подтвержден документом о приемке товара, электронные версии товарных накладных не приложены к отчету.

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 товарных накладных, что является нарушением требований п.26 Положения.

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 МБОУ «СОШ №3 МО «Ахтубинский район» за период с 01.01.2015 год по 31.07.2016 год установлено следующее:

1.1. В нарушении требований пункта 5 приказа 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» планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2015 и на 2016 годы размещены в ИТС «Интернет» и в ЕИС позднее одного календарного месяца после принятия закона о бюджете.

1.2. В нарушении приказа директора МБОУ «СОШ №3 МО «Ахтубинский район» от 09.12.2014 № 53.3 «Об утверждении Положения об экспертной комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд МБОУ СОШ № 3 МО «Ахтубинский район» отсутствует организация работы экспертной комиссии.

1.3. В нарушении пункта 11 Инструкции № 157н записи в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций) осуществлялись позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа; в нарушении пункта 254 Инструкции № 157н учет расчетов по принятым обязательствам перед субъектами гражданских прав, государственных (муниципальных) контрактов за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы не осуществлялся (в отношении контракта № 11/В-1/118/1 от 09.03.2011 с ООО «ЛАМА» на монтаж систем автоматической сигнализации и оповещения людей при пожаре).

1.4. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.10.2013 № 1084, не направлена информация об исполнении контрактов в течение 3 рабочих дней со дня их исполнения в Федеральное казначейство для включения в реестр контрактов (в отношении контракта №0325300063515000004-0211048-01 от 08.11.2015 с ОАО «Ахтубинсктоппром»).

1.5. В нарушении пункта 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, подпункта «н» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084, заказчиком не включены документы о приемке поставленного товара в реестр контрактов (в отношении контракта №0325300063515000004-0211048-01 от 08.11.2015 с ОАО «Ахтубинсктоппром»).

1.6. В нарушение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 3 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, не размещен отчет об исполнении контракта в течение 7 рабочих дней со дня оплаты обязательств по контракту и подписания документов о приемке поставленных товаров, на официальном сайте в ЕИС (в отношении контракта №0325300063515000004-0211048-01 от 08.11.2015 с ОАО «Ахтубинсктоппром»).

1.7. В нарушении части 10 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 10 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 к отчету об исполнении контракта не приложены электронные версии документов о приемке товара (товарные накладные) (в отношении контракта №0325300063515000004-0211048-01 от 08.11.2015 с ОАО «Ахтубинсктоппром»).

1.8. 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, заказчиком в отчетах об исполнении контракта год в разделе III «Информации об исполнении контракта» в графе 5 «Документ, подтверждающий исполнение» для показателей 3 и 4 в этой графе не указывались наименование и реквизиты документа,

подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг.

2. Учитывая вышеизложенное и руководствуясь п. 8.2 Порядка осуществления финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому, утвержденного постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 19.01.2016 № 7, орган внутреннего муниципального финансового контроля принял решение:

- направить предписание об устранении нарушений нормативных правовых актов о контрактной системе.

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. 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