

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

АКТ № 9/17

**выездной проверки муниципального бюджетного образовательного учреждения
«Ново-Николаевская средняя общеобразовательная школа муниципального
образования «Ахтубинский район»
(МБОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район»)**

г. Ахтубинск

«29» сентября 2017 года

Выездная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 02.08.2017 № 47-С «О проведении плановой 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 «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» и 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 государственных и муниципальных нужд», на 2-е полугодие 2017 года».

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 01.01.2016 по 31.07.2017.

Плановая выездная проверка проведена главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления Кашкаревой С.В.

Срок проведения выездной проверки составил 30 рабочих дней с 07.08.2017 по 15.09.2017.

Общие сведения об объекте контроля

МБОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» (далее – Школа, учреждение) является муниципальным образовательным учреждением МО «Ахтубинский район» Астраханской области, реализующим основные общеобразовательные программы дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования, финансируемым за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район» с привлечением внебюджетных средств.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданное для осуществления образовательной деятельности и не имеющее основной целью извлечение прибыли.

Организационно-правовая форма - муниципальное бюджетное образовательное учреждение, тип – общеобразовательная организация.

Учредителем Школы является администрация МО «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.

Место нахождения Школы: Россия, 416522, Астраханская область, Ахтубинский район, село Ново-Николаевка, ул. Молодежная, 1.

Школа в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, решениями федеральных органов государственной власти, органов государственной власти Астраханской области и органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район» Астраханской области, Уставом учреждения. В проверяемом периоде действовали редакции Устава, утвержденные приказами управления образованием администрации «Ахтубинский район» от 22.11.2011 № 327 и от 11.05.2016 № 100 (новая редакция).

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, Астраханской области и Уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере образования.

Основной целью деятельности учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования.

Школа является юридическим лицом со дня государственной регистрации, имеет печать, штампы и бланки со своим наименованием, расчетные и иные счета в Управлении федерального казначейства Астраханской области. Школа от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и несет ответственность, выступает истцом, ответчиком и третьим лицом в судах в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Право учреждения осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется разрешительный документ (лицензия и др.), возникает у учреждения со дня его получения или в указанный в нем срок и прекращается по истечении срока его действия, если иное не установлено законодательством (лицензия от 31.01.2012 № 450-Б/С, выдана на основании приказа министерства образования и науки Астраханской области от 31.01.2012 № 97-л; от 16.08.2016 № 1621-Б/С, выдана на основании приказа министерства образования и науки Астраханской области от 16.08.2016 № 737-л).

Учреждение в установленном законодательством порядке проходит государственную аккредитацию, что подтверждается соответствующим свидетельством о государственной аккредитации от 12.10.2016 № 2384, выданной министерством образования и науки Астраханской области.

Непосредственное управление учреждением осуществляет прошедший соответствующую аттестацию директор, назначенный 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 1023000507970 (свидетельство серии 30 № 001294705 от 01.12.2011). При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3001006603, КПП 300101001 (свидетельство серии 30 № 001392938 от 26.04.1995).

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 12.01.2015 № б/н).

Перечень и реквизиты лицевых счетов в органах федерального казначейства:

- 1) л/с № 20256Ч00980 - для учета движения бюджетных и внебюджетных средств;
- 2) л/с № 21256Ч00980 - для учета субсидий на иные цели.

Ответственными должностными лицами Школы, имевшими право подписи денежных и расчетных документов, в проверяемом периоде являлись:

1) право первой подписи:

- Чегринцева Наталья Ивановна, директор Школы с 27.08.2015 по настоящее время (приказ управления образованием от 27.08.2015 № 152-К);

2) право второй подписи:

- Прилуцкая Галина Карповна, директор МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» с 02.12.2011 по настоящее время (приказ управления образования от 02.12.2011 № 583).

В ходе осуществления плановой проверки было установлено:

Учреждение, являясь бюджетным, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с ч. 1 ст. 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.

В соответствии с ч.23 ст. 112 Закона № 44-ФЗ до 1 января 2017 года работником контрактной службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

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.

В проверяемом периоде функции контрактного управляющего осуществляло два работника учреждения:

- на основании приказа учреждения от 08.05.2014 № 223 должностным лицом, ответственным за осуществление закупок, контрактным управляющим назначена завхоз школы Датцкая Галина Владимировна. Согласно договору возмездного оказания образовательных услуг для юридических лиц от 24.03.2014 № 724 ВД/О (копия прилагается) с ГАОУ АО ДПО «Астраханский институт повышения квалификации и переподготовки» Датцкая Г.В. прошла обучение на курсах повышения квалификации по теме «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с 24.03.2014 по 07.04.2014 в объеме 72 академических часа. Удостоверение о повышении квалификации к проверке не предоставлено в связи с его неполучением у исполнителя образовательной услуги.

- на основании приказов учреждения от 19.12.2016 № 110, от 01.06.2017 № 121 должностным лицом, ответственным за осуществление закупок, контрактным управляющим с 20.12.2016 по настоящее время назначена учитель Нестеренко Наталья Юрьевна (удостоверение о повышении квалификации № 540400001362 по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», обучение с 27.02.2017 по 20.03.2017 в объеме 144 часа).

Функции контрактного управляющего определены в соответствии с ч.4 ст. 38 Закона № 44-ФЗ. Должностные обязанности утверждены приказами директора учреждения. Ответственные лица с должностными обязанностями ознакомлены.

В проверяемом периоде на основании приказа учреждения № 199 «О назначении лиц, ответственных за осуществление обмена электронными документами с официальным сайтом РФ в сети «Интернет», содержащим информацию о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для федеральных нужд, нужд субъектов РФ и муниципальных нужд» полномочия по подписанию электронных документов были возложены:

- с 18.04.2016 на директора школы Чегринцеву Н.И. (заказчик), завхоза Датцкую Г.В. в рамках должностных обязанностей контрактного управляющего;

- с 19.12.2016 на директора школы Чегринцеву Н.И. (заказчик), учителя Нестеренко Н.Ю. в рамках уполномоченного специалиста, контрактного управляющего.

1. Планирование закупок заказчиком.

К проверке представлены планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2016 год, планы закупок и планы-графики закупок на 2017 год.

Планы-графики размещения заказов на 2016 год, размещаются заказчиками на официальном сайте госзакупок 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 2015-2016 годы» (далее - Особенности).

Согласно ч.2 Особенности планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

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 утвержден 19.01.2016 и размещен на официальном сайте госзакупок **20.01.2016** в структурированном виде, что соответствует требованиям ч.2 Особенности.

Согласно ч.4 Особенности план-график содержит перечень товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется путем проведения конкурса (открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием, двухэтапного конкурса, закрытого конкурса, закрытого конкурса с ограниченным участием, закрытого двухэтапного конкурса), аукциона (аукциона в электронной форме, закрытого аукциона), запроса котировок, запроса предложений или путем закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

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 6 раз. Дата публикации изменений: 20.01.2016; 21.01.2016; 15.09.2016; 26.09.2016; 19.10.2016; 21.12.2016. Изменения обусловлены заключением новых контрактов на нужды учреждения.

В плане-графике на 2016 год предусмотрены расходы по КОСГУ 290 в сумме 3,4 тыс.руб. По данному КОСГУ 290 предусмотрены расходы учреждения на уплату налогов и сборов, госпошлины. Данный вид расходов закупкой не является и включение его в план-график является неправомерным.

Некорректное заполнение контрактным управляющим формы плана-графика является следствием отсутствия контроля со стороны руководителя заказчика за ведением плана-графика размещения заказов.

В связи с вступлением в силу ст. 17 и ст.21 Закона № 44-ФЗ заказчик с 01.01.2017 осуществлять планирование по новым правилам.

Заказчик при формировании плана закупок и плана-графика закупок на 2017 год обязан руководствоваться:

- Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее – Требования от 21.11.2013 № 1043);

- Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (с изменениями и дополнениями);

- Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2014 № 2011 «О Порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Ахтубинский район» (с изменениями от 24.12.2015 № 1397);

- Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2014 № 2014 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Ахтубинский район» (с изменениями от 24.12.2015 № 1398).

В силу ч.8 ст.17 Закона № 44-ФЗ бюджетные учреждения должны утверждать планы закупок в течение 10 рабочих дней после утверждения плана своей финансово-хозяйственной деятельности.

План ФХД учреждения на 2017 год утвержден приказом учредителя от 10.01.2017 № 01. План закупок и план-график закупок утверждены приказом учреждения от 18.01.2017 № 10.

В соответствии с ч.9 ст. 17 Закона № 44-ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

План закупок на 2017 год, план-график закупок на 2017 год размещены в ЕИС в сфере закупок в течение трех рабочих дней с даты утверждения документов - 20.01.2017 в соответствии с п.4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168.

В план закупок и план-график закупок на 2017 год в проверяемом периоде вносились изменения 6 раз:

- приказ о внесении изменений в план закупок от 30.01.2017 № 2, размещено в ЕИС - 31.01.2017 (изменение объема финансирования по объектам закупки); приказ о внесении изменений в план-график закупок от 31.01.2017 № 22, размещено в ЕИС – 01.02.2017;

- приказ о внесении изменений в план закупок от 02.02.2017 № 26, размещено в ЕИС 03.02.2017 (изменение объема финансирования по объектам закупки); приказ о внесении изменений в план-график закупок от 03.02.2017 № 27, размещено в ЕИС - 03.02.2017;

- приказ о внесении изменений в план закупок от 07.02.2017 № 30, размещено в ЕИС 09.02.2017(изменение объема финансирования по объектам закупки); приказ о внесении изменений в план-график закупок от 09.02.2017 № 34, размещено в ЕИС 13.02.2017;

- приказ о внесении изменений в план закупок от 17.04.2017 № 82, размещено в ЕИС - 19.04.2017 (внесение изменений в План ФХД от 05.04.2017 в связи с увеличением финансирования); приказ о внесении изменений в план-график закупок от 19.04.2017 № 85, размещено в ЕИС - 21.04.2017;

- приказ о внесении изменений в план закупок от 29.04.2017 № 93, размещено в ЕИС 01.05.2017 (внесение изменений в План ФХД от 26.04.2017 в связи с увеличением финансирования); приказ о внесении изменений в план-график закупок от 02.05.2017 № 96, размещено в ЕИС 02.05.2017;

- приказ о внесении изменений в план закупок от 29.06.2017 № 144, приказ о внесении изменений в план-график закупок от 29.06.2017 № 145, размещены в ЕИС 29.06.2017 (внесение изменений в План ФХД от 15.06.2017 в связи с увеличением финансирования).

Нарушений сроков утверждения или сроков размещения плана закупок (вносимых в него изменений) не установлено.

В соответствии с п. 9 Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд от 21.11.2013 № 1043 в план закупок включается информация о закупках, извещение об осуществлении которых планируется разместить либо приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) которых планируется направить в установленных Федеральным законом случаях в очередном финансовом году и (или) плановом периоде, а также информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), контракты с которым планируются к заключению в течение указанного периода.

В соответствии с п.3 Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг от 21.11.2013 № 1043 в плане закупок отдельной строкой указывается общий объем финансового обеспечения, предусмотренный для осуществления закупок в текущем финансовом году, плановом периоде и в последующие годы (в случае если закупки планируется осуществить по истечении планового периода)

В План ФХД на 2017 год включена таблица 7 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения», в которой отражена информация по расходам на закупку товаров, работ, услуг, всего: (строка 1) – 2 527 146,90 руб., в том числе: на оплату контрактов, заключенных до начала очередного финансового года (строка 1001) – **0 руб.**, на закупку товаров, работ, услуг по году начала закупки (строка 2001) – 2 527 146,90 руб.

Показатель строки 1 Таблицы 7 соответствует показателю строки 220 «Расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего:» Таблицы 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения на 2017 финансовый год» - 2 527 146,90 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2017 (Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769), Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738), ведомость расчетов с контрагентами за 2016 год) учреждение имеет кредиторскую задолженность по расходам на закупку товаров, работ, услуг по договорам, заключенным в 2016 году, в размере 719 341,64 руб., в том числе по счетам бухгалтерского учета:

- 4 302 21 - 10 782,05 руб.,
- 4 302 25 – 19 891,0 руб.,
- 4 302 26 – 18 628,23 руб.,
- 4 302 34 - 670 040,36 руб.

Следовательно, на оплату контрактов, заключенных до начала очередного финансового года по строке 1001 Таблицы 7 Плана ФХД показатель должен быть равен сумме

кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 – 719 341,64 руб., а показатель на закупку товаров, работ, услуг по году начала закупки по строке 2001 – 1 807 805,26 руб. (2 527 146,90 руб. «-» 719 341,64 руб.)

Таким образом, в плане закупок на 2017 год общий объем финансового обеспечения, предусмотренный для осуществления закупок в текущем финансовом году, должен составлять 1 807 805,26 руб.

В нарушении п.3 Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг от 21.11.2013 № 1043 учреждением в плане закупок неверно отражен общий объем финансового обеспечения, предусмотренный для осуществления закупок в 2017 году – 2 527 146,90 руб.

В плане-графике на 2017 в ред. от 29.06.2017 по строке «Итого предусмотрено на осуществление закупок – всего» заказчиком установлен объем финансового обеспечения для осуществления закупок в размере 2 527 146,90 руб.

В соответствии с ч.1 ст.21 Закона № 44-ФЗ планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

Согласно ч.2 ст.21 Закона № 44-ФЗ планы-графики формируются заказчиками в соответствии с планами закупок.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 утверждены требования к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг (далее соответственно - постановление № 554, требования).

Согласно п. 8 постановления № 554 в план-график закупок включается информация о закупках, об осуществлении которых размещаются извещения либо направляются приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в установленных Федеральным законом случаях в течение года, на который утвержден план-график закупок, а также о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), контракты с которым планируются к заключению в течение года, на который утвержден план-график закупок.

Следовательно, заказчиком в нарушение ч.1 ст.21 Закона № 44-ФЗ и п.8 постановления Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 в плане-графике закупок неверно установлен объем финансового обеспечения для осуществления закупок на 2017 год.

2. Соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок (требования вступили в силу с 01.01.2017).

В соответствии с п.1 ч.3 ст.18 Закона № 44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежит начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Закона № 44-ФЗ.

На основании утвержденных плана закупок и плана-графика закупок на 2017 год заказчиком запланированы закупки в соответствии со ст.59, п. 1, 4, 8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

Согласно п.4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 обоснование закупок осуществляется заказчиками в соответствии с установленными Правительством Российской Федерации:

а) формой обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок;

б) формой обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов-графиков закупок.

Согласно п.6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

При проверке соблюдения требований к обоснованию закупок нарушения не установлены.

3. Соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона № 44-ФЗ (требования вступили в силу с 01.01.2016 для формирования планов закупок и планов-графиков закупок на 2017 год).

Муниципальные органы на основании правил нормирования, установленных в соответствии с ч.4 ст.19 Закона № 44-ФЗ, утверждают требования к закупаемым ими и подведомственными указанным органам казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг.

Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район» во исполнении настоящих требований Закона № 44-ФЗ приказом от 28.12.2016 № 247А утверждены Требования к закупаемым управлением образования администрации МО «Ахтубинский район» отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)».

Данный документ прошел общественное обсуждение на общественном консультативном Совете МО «Ахтубинский район» (протокол от 11.11.2016). В соответствии с ч.6 ст.19 Закона № 44-ФЗ документ размещен в ЕИС в сфере закупок.

Закупаемые учреждением в 2017 году товары, работы, услуги не входят в ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к их потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Закупок учреждением товаров, работ, услуг с избыточными потребительскими свойствами не выявлено.

4. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.

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

При формировании аукционной документации на поставку топлива печного бытового НМЦК определяется и обосновывается заказчиком посредством применения метода сопоставимых рыночных цен. При заключении контрактов на предоставление коммунальных услуг по водопотреблению, электроснабжению, услуг связи заказчиком применялся тарифный метод определения НМЦК. Закупка товаров в 2016-2017 годах осуществлялась по наименьшей цене, полученной от поставщиков, так как заказчиком проводился анализ рынка и сбор ценовой информации на закупаемые товары, работы, услуги. Нарушения не установлены.

На основании ч.4 ст.93 Закона № 44-ФЗ расчет и обоснование цены контрактов, заключенных у единственного поставщика в соответствии с п.4, 5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, не требуется.

5. Применение 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.

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

В ходе проведения сплошной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных в 2016-2017 годах договоров, заключенных с единственным поставщиком, нарушений не установлено.

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.

В соответствии с ч.3 ст.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 настоящим Федеральным законом.

Частью 7 ст. 94 Закона № 44-ФЗ установлено, что приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, может быть любой документ (акт сдачи-приемки, товарная накладная, счет-фактура и т.д.), оформленный и подписанный заказчиком.

На проведение внутренней экспертизы силами заказчика уполномочено лицо – завхоз школы Датцкая Г.В. (приказ учреждения от 01.09.2015 № 3). Документы приемки оформлены соответствующим образом, нарушения не установлены.

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

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета сведений о поставленном товаре, выполненных работах, предоставленных услугах проверена по первичным документам (товарные накладные, акты выполненных работ, акты оказанных услуг). Ведение бухгалтерского учета передано МБУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием МО «Ахтубинский район».

Пункт 4 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157 н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) устанавливает требование к субъекту учета обеспечить формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением

финансовых результатах, и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимой внутренним пользователям (руководителям, наблюдательным советам автономных учреждений, органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя, собственникам имущества, на базе которого создано учреждение, участникам бюджетного процесса, осуществляющим в соответствии с бюджетным законодательством соответствующие полномочия), а также внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности (приобретателям (получателям) услуг (работ), социальных пособий, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности).

На основании анализа реестра договоров за проверяемый период, ведомости «Расчеты с контрагентами» и Журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» установлено:

1) заказчиком в 2016 году заключены договора на предоставление услуг междугородней связи с ПАО «Ростелеком»:

- от 21.01.2016 № 360-Б-2 на сумму 800,0 руб. Срок действия договора с 01.01.2016 по 30.06.2016;

- от 01.07.2016 № 4083-Б-2 на сумму 1 150,0 руб. Срок действия договора с 01.07.2016 по 31.12.2016.

Учреждением предоставлены в централизованную бухгалтерию первичные документы: счета - фактуры, акты о приемке выполненных работ и оказанных услуг своевременно. Однако акты оказанных услуг ПАО «Ростелеком» по договору от 01.07.2016 № 4083-Б-2 за сентябрь, ноябрь, декабрь на сумму 478,38 руб. неправомерно приняты к учету и отражены в регистрах бухгалтерского учета по договору от 21.01.2016 № 360-Б-2. Образовавшаяся дебиторская задолженность по услугам связи на 01.01.2017 в сумме 167,0 руб. отражена в учете за 2017 год также по договору от 21.01.2016 № 360-Б-2, утратившего свое действие 30.06.2016.

2) заказчиком в 2017 году заключен договор на предоставление телематических услуг связи (интернет) с Государственным автономным образовательным учреждением Астраханской области дополнительного профессионального образования от 25.01.2017 № ИО 127 на сумму 14 000,0 руб. Срок действия договора с 01.01.2017 по 30.04.2017. Стоимость услуги в месяц 3 500,0 руб. Поданному договору неправомерно приняты к бухгалтерскому учету акты оказанных услуг за май и июнь 2017 года на сумму 7 000,0 руб.

3) заказчиком в 2017 году заключен договор на поставку мясной продукции с ООО «Ахтубинский мясоперерабатывающий комплекс» от 25.01.2017 № 12/с на сумму 37 760,0 руб. Срок действия договора с 01.01.2017 по 31.12.2017. По состоянию на 31.07.2017 сумма поставленных продуктов питания составила 66 990,60 руб. По данному договору неправомерно принято на учет продуктов питания на сумму 29 230,60 руб.

4) заказчиком в 2017 году заключен договор на вывоз твердых коммунальных отходов с ООО «АСТРАВОДТРАНС» от 25.01.2017 № 172-НВК на сумму 1 260,0 руб. Срок действия договора с 01.01.2017 по 31.12.2017. Учреждением предоставлены в бухгалтерию акты выполненных работ: от 14.02.2017 № 1853 на сумму 210,0 руб. (за январь, февраль); от 31.05.2017 № 6708 на сумму 315,0 руб. (за март, апрель, май); от 30.06.2017 № 7089 на сумму 105,0 руб. (за июнь). Акты выполненных работ по состоянию на 31.07.2017 не приняты к бухгалтерскому учету и не оплачены.

Таким образом, в нарушении п.4 Инструкции № 157н субъектом учета не обеспечено формирование полной и достоверной информации о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах.

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

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

В соответствии со ст.13 Закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки, в том числе для обеспечения муниципальных нужд для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло закупки для реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2018 годы» с целью обеспечения создания условий для получения качественного общего образования.

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

9. Размещение информации и документов об исполнении контрактов в ЕИС в сфере закупок.

В соответствии с п.10 ч.2 ст.103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов включается информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта.

Согласно ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 ч.2 ст.103 Закона № 44-ФЗ, направляется 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 изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Частью 6 ст.103 Закона № 44-ФЗ установлено, что порядок ведения реестра контрактов устанавливается Правительством Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 (далее - Постановление № 1084).

Подпунктом "к" п.2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением № 1084 (далее - Правила) установлено, что в реестр контрактов включается информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением стороной контракта обязательств, предусмотренных контрактом

Согласно 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" п.2 Правил.

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

Заказчиком заключен контракт от 25.11.2016 № 0325300068416000009-0211110-01 с ООО «ЮгАгроМир» на поставку топлива печного бытового вида в количестве 13,29 тонн на сумму 308 886,18 руб.

Документом, свидетельствующим об исполнении поставщиком обязательств по контракту от 25.11.2016 № 0325300068416000009-0211110-01, является товарная накладная от 02.12.2016 № 99.

Обязательство заказчика по оплате за поставленное печное топливо полностью исполнено **08.02.2017**, что подтверждается платежным поручением № 712120 от **08.02.2017**. Отношения сторон по контракту завершены оплатой за поставленное топливо, при этом такое действие является мероприятием по исполнению контракта в силу п. 2 ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ. Следовательно, информация об исполнении контракта должна была быть направлена в уполномоченный орган не позднее **13.02.2017**.

Вместе с тем сведения об исполнении контракта направлены заказчиком в уполномоченный орган и размещены в ЕИС **24.03.2017**, что нарушает требования ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ и п.12 Правил.

10. Размещение отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в ЕИС в сфере закупок, содержащего информацию, предусмотренную частью 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ.

Согласно ч.9 ст.94 Закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4, 5, 23, 42, 44 или 46 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в ЕИС 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 ЕИС 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 ЕИС отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее – Положение).

В соответствии с п.3 Положения отчет размещается заказчиком в ЕИС в течение **семи рабочих дней со дня**:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя (далее - исполнитель) либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

Отчет подготавливается в соответствии с разделом II Положения на основании

документов об исполнении обязательств по приемке и оплате.

Отчет об исполнении контракта от 25.11.2016 № 0325300068416000009-0211110-01 с ООО «ЮгАгроМир» на поставку топлива печного бытового V вида заказчиком в ЕИС **не размещен**. Срок размещения должен быть не позднее **17.02.2017**, так как оплата заказчиком обязательств по контракту полностью выполнена **08.02.2017**.

Таким образом, заказчиком нарушены требования ч.9 ст.94 Закона № 44-ФЗ и п.3 Положения о подготовке и размещении в ЕИС отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки.

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 «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» за период с 01.01.2016 по 31.07.2017 установлено следующее:

1. Неправомерное включение в план-график на 2016 год расходы по КОСГУ 290 в сумме 3,4 тыс.руб. на уплату налогов, сборов, госпошлины.

2. В нарушение п.3 Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043, учреждением в плане закупок неверно отражен общий объем финансового обеспечения, предусмотренный для осуществления закупок в 2017 году.

3. В нарушение ч.1 ст.21 Закона № 44-ФЗ и п.8 постановления Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 учреждением в плане-графике закупок неверно установлен объем финансового обеспечения для осуществления закупок на 2017 год.

4. В нарушение п.4 Инструкции № 157н субъектом учета не обеспечено формирование полной и достоверной информации о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах.

5. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ и пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084, заказчиком несвоевременно направлена информация в Федеральное казначейство, подлежащая включению в реестр контрактов, а именно информация об исполнении контракта от 25.11.2016 № 0325300068416000009-0211110-01.

6. В нарушение ч.9 ст.94 Закона № 44-ФЗ и п.3 Положения о подготовке и размещении в ЕИС 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 не осуществлено формирование и размещение отчета об исполнении по контракту от 25.11.2016 № 0325300068416000009-0211110-01.

7. 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.

8. По факту выявленных нарушений, указанных в пунктах 9 и 10 настоящего акта, передать материалы проверки должностному лицу контрольного органа в сфере закупок финансового управления администрации МО «Ахтубинский район», уполномоченному на составление протокола об административном правонарушении, для рассмотрения вопроса о

возбуждении административного производства в отношении должностных лиц МБОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район».

9. 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.

10. 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

«Получено» _____ директор МБОУ «Ново-Николаевская СОШ МО «Ахтубинский район» Чегринцева Н.И.

« ___ » _____ 2017 г.