

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

**АКТ № 2/18**

**выездной проверки управления образованием администрации муниципального  
образования «Ахтубинский район»  
(УО администрации МО «Ахтубинский район»)**

г. Ахтубинск

«22» марта 2018 года

Выездная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 10.01.2018 № 3-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 государственных и муниципальных нужд» управлением образованием администрации «Ахтубинский район» в соответствии с пунктом 1 «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 I-е полугодие 2018 года».

Тема выездной проверки: осуществление финансового контроля в соответствии с частью 8 статьи 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 учреждения.

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.12.2017, текущий период 2018 года.

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 16.01.2018 по 27.02.2018.

Общие сведения об объекте контроля

Управление образованием администрации МО «Ахтубинский район» (далее – Управление, заказчик) является структурным подразделением администрации МО «Ахтубинский район» (далее – Администрация), осуществляющим управление в сфере образования.

Код и наименование вида деятельности по ОКВЭД: 84.11.3 «Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера».

Местонахождение Управления:

Юридический адрес Управления: 416504, Астраханская область, Ахтубинский район, г. Ахтубинск, улица Шоссе авиаторов, 5.

Фактический адрес Управления совпадает с юридическим адресом.

Управление обладает правами юридического лица, имеет печать установленного образца со своим наименованием, штамп, лицевой счет в соответствии с законодательством Российской Федерации, бланки со своим наименованием и другие реквизиты.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ Управление внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1023000507419 (свидетельство серии 30 № 000600279 от 15.10.2002). При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен

идентификационный номер налогоплательщика 301006240, КПП 300101001 (свидетельство серии 30 № 000537412 от 16.05.1996).

Деятельность Управления осуществляется на основании Положения об управлении образованием администрации МО «Ахтубинский район».

На момент проверки являлась действующей редакция Положения об управлении образованием администрации МО «Ахтубинский район», утвержденная решением Совета МО «Ахтубинский район» 29.03.2012 № 11 (далее – Положение).

Управление от своего имени заключает договоры, приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет соответствующие обязанности, выступает в качестве истца и ответчика в судах в пределах своей компетенции.

Управление осуществляет общее руководство муниципальными учреждениями, в том числе образовательными, находящимися в ведении и подчинении Управления.

Управление в лице начальника Управления является учредителем подведомственных муниципальных учреждений, в том числе образовательных.

Управление возглавляет начальник управления (далее – Начальник), назначаемый на должность и освобождаемый от должности главой МО «Ахтубинский район». Начальник действует на основе единоначалия и осуществляет мониторинг за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений, в том числе образовательных; несет ответственность за эффективное и целевое использование выделяемых бюджетных и внебюджетных средств Управления; заключает договоры и соглашения от имени Управления в пределах компетенции; совершает иные действия по руководству Управлением в соответствии с Положением.

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

1) право первой подписи:

- Лаптиев Алексей Алексеевич, начальник Управления по 10.11.2016 (распоряжение Администрации «По личному составу» от 10.11.2016 № 170л/с);

- Лагерева Надежда Дмитриевна, исполняющая обязанности начальника Управления с 15.11.2016 по 31.12.2016 (распоряжение Администрации «По личному составу» от 15.11.2016 № 174л/с);

- Мещанинова Марина Анатольевна с 10.01.2017 по настоящее время (распоряжение Администрации «По личному составу» от 10.01.2017 № 4л/с).

Ответственными должностными лицами, наделенными правом электронной подписи электронных документов в соответствии с договором об обмене электронными документами от 20.01.2012 № 588 между УФК по Астраханской области и Управлением в проверяемом периоде являлись:

- Лаптиев Алексей Алексеевич, начальник Управления по 10.11.2016 (приказы Управления от 08.08.2012 № 221, от 28.10.2016 № 197);

- Лагерева Надежда Дмитриевна, заведующая сектором Управления с 28.10.2016 по 05.02.2017, начальник отдела управления образованием с 06.02.2017 по настоящее время (приказы Управления от 28.10.2016 № 197, от 23.01.2017 № 11, от 13.02.2017 № 17-К);

- Мещанинова Марина Анатольевна с 23.01.2017 по настоящее время (приказ Управления от 23.01.2017 № 11).

В управлении Федерального казначейства по Астраханской области Управлению открыты следующие лицевые счета:

- № 01253007320 – л/с главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (только в 2016 году);

- № 03253007320 – л/с получателя бюджетных средств.

Проверка проведена на основании представленных документов и информации, размещенной в Единой информационной системе в сфере закупок: <http://zakupki.gov.ru>.

В ходе осуществления плановой проверки было установлено:

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 проверяемом периоде функции контрактного управляющего исполняли:

1) с 12.03.2015 по 22.03.2017 юрист-консульт управления образованием Гетманцев А.В. (приказы Управления от 12.03.2015 № 17-К, от 16.03.2017 № 3-К). Должностная инструкция утверждена начальником Управления, должностное лицо с инструкцией ознакомлено.

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 или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. Документ, удостоверяющий прохождение обучения или о повышении квалификации в сфере закупок Гетманцева А.В. к проверке не представлен;

2) в нарушение ч.2 ст.38 Закона № 44-ФЗ с 23.03.2017 по 12.09.2017 должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий), не назначено;

3) с 13.09.2017 делопроизводитель сектора информационного обеспечения (0,25 ставки в порядке внешнего совместительства) Прилуцкая А.И. (приказ Управления от 13.09.2017 № 226-к).

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.

Прилуцкая А.И. имеет удостоверение о повышении квалификации № 540400001376 по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», обучалась 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 начальником Управления 13.09.2017. Ответственное лицо с должностными обязанностями ознакомлено.

### **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 20.01.2016 Приказ Управления от 20.01.2016 № 1 «О плане-графике на 2016 год») и опубликован на официальном сайте госзакупок **20.01.2016** в структурированном виде, что соответствует требованиям ч.2 Особенностей.

Согласно ч.4 Особенностей 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 2016 году в план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков учреждением изменения вносились 1 раз. Дата публикации изменений: 12.10.2016 (приказ Управления от 12.10.2016 № 2 «О плане-графике закупок на 2016 год»). Изменения обусловлены заключением новых контрактов на нужды учреждения.

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)(далее – Требования от 05.06.2015 № 554);

- 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).

### **План закупок управления образованием на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов**

Форма плана закупок, форма обоснования закупок соответствуют Требованиям от 21.11.2013 № 1043.

Согласно ч.4 ст.17 Закона № 44-ФЗ, п.6 Требований от 21.11.2013 № 1043 планы закупок формируются на срок, на который составляется закон субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, закон субъекта Российской Федерации о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда, муниципальный правовой акт представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 утвержден бюджет муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. Уведомлением финансового органа от 30.12.2016 Управлению доведены показатели сводной бюджетной росписи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

В нарушение ч.4 ст.17 Закона № 44-ФЗ, п.6 Требований от 21.11.2013 № 1043 в форме плана закупок отсутствуют показатели объема финансового обеспечения на плановый период 2018 и 2019 годов.

В силу ч.7 ст.17 Закона № 44-ФЗ муниципальные заказчики должны утверждать планы закупок в течение 10 рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Лимиты бюджетных обязательств на осуществление закупок доведены через органы Федерального казначейства финансовым управлением администрации МО «Ахтубинский район» расходными расписаниями от **11.01.2017** № 700/D0399/001, 700/D0399/002 в размере 1 106 500,0 руб. План закупок и план-график закупок Управления должны быть утверждены не позднее **25.01.2017**

В нарушение ч.7 ст.17 Закона № 44-ФЗ, пункта 3 Требований от 21.11.2013 № 1043, план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден приказом Управления от **01.02.2017** № 1.

В силу п.2 ч.6 ст.17 Закона № 44-ФЗ, п.8 Требований от 21.11.2013 № 1043 планы закупок подлежат изменению при необходимости приведения их в соответствие с муниципальными правовыми актами о внесении изменений в муниципальные правовые акты о местных бюджетах на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период). Таким образом, изменение информации, предусмотренной графами 7 - 11 плана закупок, осуществляется в случае уменьшения или увеличения объема финансирования закупок заказчика, предусмотренного соответствующим законом о бюджете. В план закупок в 2017 году вносились изменения 2 раза: приказами от 31.08.2017 № 3 «О плане закупок на 2017 год», от 30.11.2017 № 5 «О плане закупок на 2017 год».

Объем финансового обеспечения для осуществления закупок на 31.08.2017 был увеличен Управлению на основании решений Совета МО «Ахтубинский район» о внесении изменений в решение Совета МО «Ахтубинский район» от 29.12.2016 № 285 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 16.03.2017 № 292, от 29.06.2017 № 324, от 08.08.2017 № 354 и составил 1 748 300,0 руб.

В нарушение п.2 ч.6 ст.17 Закона № 44-ФЗ, п. 8 Требований от 21.11.2013 № 1043 в план закупок, утвержденный приказом Управления от 31.08.2017 № 3, объем финансового обеспечения для осуществления закупок предусмотрен в размере 1 771 500,0 руб., т.е. на 23 200,0 руб. больше, чем доведено лимитов бюджетных обязательств.

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 и новые редакции плана закупок опубликованы своевременно.

#### **План-график закупок управления образованием на 2017 год**

Планы-графики формируются заказчиками в соответствии с планами закупок. Форма плана-графика и форма обоснования закупок при формировании и утверждении плана-графика закупок соответствуют Требованиям от 05.06.2015 № 554.

В силу ч.10 ст.21 Закона № 44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение 10 рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

В нарушение ч.10 ст.21 Закона № 44-ФЗ, п.3 Требований от 05.06.2015 № 554, план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год утвержден приказом Управления от **02.02.2017** № 2.

В соответствии с ч.13 ст.21 Закона № 44-ФЗ план-график подлежит изменению заказчиком в случае внесения изменения в план закупок.

В план-график закупок в 2017 году вносились изменения 2 раза: приказами от 01.09.2017 № 4 «О плане-графике на 2017 год», от 01.12.2017 № 6 «О плане-графике на 2017 год». Основанием для внесения изменений послужило приведение планов закупок в соответствие с решениями Совета МО «Ахтубинский район» о внесении изменений в решение Совета МО «Ахтубинский район» на текущий финансовый год.

Нарушения сроков размещения плана-графика закупок не установлено.

В соответствии с подпунктом «з» п.1 Требований от 05.06.2015 № 554 в план-график включаются сведения о совокупном годовом объеме закупок (справочно).

В нарушение подпункта «з» п.1 Требований от 05.06.2015 № 554 в редакциях плана-графика закупок от 01.09.2017, от 01.12.2017 не включены сведения о совокупном годовом объеме закупок (справочно).

На основании утвержденных плана закупок и плана-графика закупок на 2017 год заказчиком запланированы закупки в общей сумме 1 765 600,0 руб.:

- у единственного поставщика в соответствии с пунктом 1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ - три закупки на сумму 62 200,0 руб.;

- у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 1 153 398,0 руб.;

- с использованием конкурентного способа определения поставщика - электронного аукциона на сумму 550 002,0 руб., наименование объекта закупки: «услуги по составлению телепрограмм и вещанию в режиме on-line, кроме программ, доступных только на основе подписки».

В соответствии с п.3 ч.13 ст.21 Закона № 44-ФЗ план-график подлежит изменению заказчиком в случае отмены заказчиком закупки, предусмотренной планом-графиком.

Закупка, включенная в план закупок и в план-график закупок, с использованием электронного аукциона в 2017 году заказчиком не осуществлялась.

В нарушение п.3 ч.13 ст.21 Закона № 44-ФЗ изменения в план закупок и план-график закупок не внесены.

В соответствии с п.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В реестре целесообразно приводить информацию о закупках, сведения о которых не направляются в реестр контрактов, предусмотренный ст.103 Закона № 44-ФЗ.

К проверке предоставлены реестры закупок за 2016 и 2017 годы. Реестры закупок сформированы с применением программного продукта «1С:Бухгалтерия» (копии прилагаются). В реестрах включена информация о закупках, осуществленных на сумму до 100 тыс. руб. на основании п.4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

Согласно данным реестра закупок за 2017 год общая сумма таких закупок составила 1 701 999,91 руб.

В соответствии с ч.11 ст.21 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики в соответствии с частью 3 настоящей статьи. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Планом-графиком закупок на 2017 год, в редакции, утвержденной приказом Управления от 01.12.2017 № 6, включены закупки товаров, работ, услуг по п.4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, в общей сумме 1 153 398,0 руб.

В нарушение ч.11 ст.21 Закона № 44-ФЗ закупки, не предусмотренные планом-графиком, осуществлены на сумму 548 601,91 руб. (1 701 999,91 руб. «-»1 153 398,0 руб.).

Таким образом, действия Заказчика, осуществляющего закупку, не предусмотренную планом-графиком, нарушают положения ч.11 ст.21 Закона № 44-ФЗ, нарушение заказчиком срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) нарушают положения ч.7. ст.17, ч.10 ст.21 Закона № 44-ФЗ.

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

Обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений ст. 13 Закона № 44-ФЗ.

План закупок представляет собой единый документ, форма которого включает в том числе цель осуществления закупок в соответствии со ст.13 Закона № 44-ФЗ. При этом в план закупок включается наименование мероприятия государственной программы субъекта Российской Федерации (в том числе региональной целевой программы, иного документа стратегического и программно-целевого планирования субъекта Российской Федерации), муниципальной программы с указанием соответствующего ожидаемого результата реализации такого мероприятия либо наименование функции (полномочия) государственного органа субъекта Российской Федерации, органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом, муниципального органа, не предусмотренной указанными программами.

Управление осуществляет свою деятельность в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение муниципальным образованием развития системы образования МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы», утвержденной постановлением Администрации от 18.12.2015 № 1370 (с изменениями от 21.12.2017 № 871) муниципальной программы «Развитие системы образования в МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы». Расходы на данные закупки определены ведомственной целевой программой в задаче 1.2. «Создание условий для повышения эффективности функционирования и развития районной системы образования» цели 1. «Совершенствование организационно-экономических механизмов управления и развития в районной системе образования».

В графе 3 формы плана закупок неверно отражена цель осуществления закупки: Подпрограмма «Развитие дошкольного образования», подпрограмма «Развитие общего образования», подпрограмма «Развитие дополнительного образования», подпрограмма «Обеспечение предоставления качественных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район», подпрограмма «Обеспечение доступности качественных образовательных услуг через модернизацию системы повышения квалификации, и повышения престижа педагогической профессии».

Объектами закупки в плане закупок на 2017 год значатся услуги связи по предоставлению местных, междугородных соединений, телекоммуникационные услуги (интернет), услуги по составлению телепрограмм; товары, работы, услуги на сумму, не превышающие 100 тыс.руб. (п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ), которые обеспечивают деятельность Управления.

В соответствии с ч.3 ст.18 Закона № 44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежат:

1) начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 настоящего Федерального закона (НМЦК);

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 настоящего Федерального закона, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

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 осуществлении закупки в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ заказчиком использовалась ценовая информация, полученная от поставщиков.

Обоснование НМЦК по предоставлению телекоммуникационных услуг (интернет) осуществлялось тарифным методом. Обоснование НМЦК услуги связи по предоставлению местных, междугородных соединений, услуги по составлению телепрограмм осуществлялось на основании доведенных лимитов бюджетных обязательств с учетом расходов предыдущего года на данный вид закупки.

### **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).**

В силу ч.5 ст.19 Закона № 44-ФЗ 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 и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

Управлением образования администрации МО «Ахтубинский район» во исполнении настоящих требований Закона № 44-ФЗ приказом от 28.12.2016 № 247-А 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). Также приказом Управления от 28.12.2016 № 251А были утверждены нормативные затраты на обеспечение функций управления образованием МО «Ахтубинский район».

В соответствии с ч.6 ст.19 Закона № 44-ФЗ правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов (включая подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе (ЕИС).

Приказ от 13.10.2016 № 184 «Об утверждении Требований к закупаемым управлением образования администрации МО «Ахтубинский район» отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» размещен в ЕИС в сфере закупок в статусе «Проект».

В нарушение ч.6 ст.19 Закона № 44-ФЗ Требования к закупаемым управлением образования администрации МО «Ахтубинский район» отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утвержденные приказом от 28.12.2016 № 247А и Нормативные затраты на обеспечение функций управления образованием МО «Ахтубинский район», утвержденные приказом от 28.12.2016 № 251А, в ЕИС не размещены.

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.**

Обоснование НМЦК требуется при определении поставщиков конкурентными способами. Кроме того, оно необходимо при закупках у единственного поставщика, для осуществления которых составляется отчет, предусмотренный ч. 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, а также при закупках на основании п.2 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ. Данные правила установлены в ч.1 ст.22 названного Закона № 44-ФЗ.

Начальная (максимальная) цена контракта - это предельное значение цены, которое указывается в извещении о проведении закупки, документации о закупке, приглашении принять участие в закрытой закупке. Такая цена устанавливается при определении поставщика (подрядчика, исполнителя; далее - поставщик) конкурентным способом.

Цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком, - это фиксированное значение цены, определенное и обоснованное заказчиком.

При заключении контрактов на услуги связи заказчиком применялся тарифный метод определения НМЦК. Конкурентные способы закупки заказчиком не осуществлялись.

На основании ч.4 ст.93 Закона № 44-ФЗ расчет и обоснование цены контрактов, заключенных у единственного поставщика в соответствии с п.4 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 2016-2017 годах в соответствии с Законом № 44-ФЗ, не установлено.

По данным ведомости расчетов с контрагентами на 01.01.2016 по договору от 25.12.2014 № 2027, заключенному с поставщиком «Астрахань GSM», значится не востребовавшая дебиторская задолженность в размере 519,01 руб. Управление не применило меры ответственности (штрафы, пени) к поставщику, нарушившему условия договора. Оправдательных документов по ведению с поставщиком претензионной работы к проверке не представлено.

#### **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 с единственным поставщиком, нарушений не установлено.

Товары, указанные в товарных накладных поставлены, услуги оказаны в соответствии с условиями, указанными в договорах, и подтверждены актами 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.

Для проведения внутренней экспертизы силами заказчика уполномоченное лицо не назначалось. Акты приемки услуг подписаны начальником Управления, товарные накладные подписаны материально-ответственными лицами.

#### **7. Своевременность, полнота и достоверность отражения 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 (оказанных услуг), 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 пунктом 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.

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

- по договору № 3057-К от 03.02.2017 с ООО «ИЦ «Консультант Сервис» на оказание информационных услуг, акт оказанных услуг № 1270 от 30.04.2017 на сумму 7159,59 руб., услуга принята к учету только 31.05.2017;

- по договору № 03062358 от 06.03.2017 с ООО «Компания «Тензор» на установку и настройку программного обеспечения, акт оказанных услуг №03151524 от 29.03.2017 на сумму 700,0 руб., услуга принята к учету 31.05.2017;

- по договору № 27 от 30.05.2017 с ИП Шерстобитовой В.Н. на заправку и техническое обслуживание картриджей, акт оказанных услуг № АХ-27 от 30.05.2017 на сумму 300,0 руб., услуга принята к учету 13.12.2017;

- по договору № 31 от 14.06.2017 с ИП Шерстобитовой В.Н. на заправку и техническое обслуживание картриджей, акт оказанных услуг № АХ-31 от 14.06.2017 на сумму 800,0 руб., услуга принята к учету 13.12.2017;

- по договору № 36 от 29.06.2017 с ИП Шерстобитовой В.Н. на заправку картриджей, акт оказанных услуг № АХ-36 от 29.06.2017 на сумму 300,0 руб., услуга принята к учету 30.11.2017.

В соответствии с требованиями ч.3 ст.9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.11, п. 9 Инструкции №157н первичный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным – непосредственно после его окончания. Акты выполненных работ составляются подрядчиком по мере выполнения работ, оказания услуг или их этапов. В данном случае факт хозяйственной жизни имел место или хозяйственная операция завершилась именно в ту дату, которая указана в документе. Поэтому отражать в учете факт получения услуг или работ целесообразно по дате составления.

В силу ч.1 ст.10 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

В нарушение требований ч.1 ст.10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не все документы, которыми оформлены проверяемые операции, зарегистрированы (приняты к учету) своевременно.

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.

Управление в проверяемом периоде осуществляло закупки для обеспечения своей деятельности в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение муниципальным образованием развития системы образования МО «Ахтубинский район» на 2016-2020 годы».

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 на основании п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ - закупка товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях» установлено следующее.

Заказчиком заключен контракт от 01.03.2017 № 24117526-Б2 с ПАО «Ростелеком» на услуги по предоставлению междугородних соединений на сумму 3000,0 руб.

В соответствии с п.6.1. контракта настоящий контракт вступает в силу с момента его подписания сторонами, распространяет свое действие на правоотношения возникшие с 01.01.2017 и действует по 31.12.2017, а в части оплаты услуг до выполнения денежных обязательств.

Документом, свидетельствующим об исполнении поставщиком обязательств по контракту от 01.03.2017 № 24117526-Б2, является акт от 31.12.2017 № 44100119453/0402 об оказанных услугах связи за декабрь 2017 года.

Обязательство заказчика по оплате за предоставленные услуги связи полностью исполнено 28.12.2017, что подтверждается платежным поручением № 762999 от **28.12.2017**.

Пунктом 7.1. контракта предусмотрено, что все изменения и дополнения к настоящему Договору действительны, если они оформлены в письменной форме и подписаны обеими Сторонами, за исключением изменений и дополнений, осуществляемых Сторонами в одностороннем порядке в соответствии с настоящим Договором или законодательством РФ. Изменения и дополнения к настоящему Договору вносятся путем подписания Дополнительных соглашений к настоящему Договору. Изменения и дополнения в Приложения к настоящему Договору вносятся путем подписания Приложений с учетом изменений и дополнений с указанием новой даты заключения Приложений.

14.03.2018 между заказчиком и поставщиком заключено соглашение о расторжении контракта на оказание услуг связи от 01.03.2017 № 24117526-Б2. Согласно пункту 3 соглашения стороны освобождаются от исполнения обязательств по контракту на сумму 2149,10 руб. Из пункта 2 соглашения следует, что обязательства сторон на сумму 850,90 руб. считать исполненными.

Отношения сторон завершены подписанием соглашения о расторжении контракта 14.03.2018. Следовательно, в соответствии с частью 26 статьи 95 Закона № 44-ФЗ информация об исполнении контракта должна была быть направлена в уполномоченный орган не позднее одного рабочего дня, следующего за датой расторжения контракта – 15.03.2018. Сведения об исполнении контракта направлены заказчиком в уполномоченный орган и размещены в соответствии с требованиями части 26 статьи 9 Закона № 44-ФЗ - 14.03.2018.

**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.

Отношения сторон завершены подписанием соглашения о расторжении контракта 14.03.2018. Следовательно, отчет об исполнении контракта от 01.03.2017 № 24117526-Б2 с ПАО «Ростелеком» должен быть размещен в ЕИС не позднее 23.03.2018.

Отчет об исполнении контракта от 01.03.2017 № 24117526-Б2 с ПАО «Ростелеком» на услуги по предоставлению междугородних соединений на сумму 3000,0 руб. заказчиком в ЕИС размещен **19.03.2018** в соответствии с требованиями п.3 Положения.

## **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 управления образованием администрации «Ахтубинский район» за период с 01.01.2016 по 31.12.2017 и текущий период 2018 года установлено следующее:

1. В нарушение ч.2 ст.38 Закона № 44-ФЗ с 23.03.2017 по 12.09.2017 должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий), не назначено.

2. В нарушение ч.4 ст.17 Закона № 44-ФЗ, п.6 Требований от 21.11.2013 № 1043 в форме плана закупок отсутствуют показатели объема финансового обеспечения на плановый период 2018 и 2019 годов.

3. В нарушение ч.7 ст.17 Закона № 44-ФЗ, пункта 3 Требований от 21.11.2013 № 1043, план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден без соблюдения установленных сроков (приказ Управления от 01.02.2017 № 1).

4. В нарушение п.2 ч.6 ст.17 Закона № 44-ФЗ, п. 8 Требований от 21.11.2013 № 1043 план закупок, утвержденный приказом Управления от 31.08.2017 № 3, не приведен в соответствие с муниципальными правовыми актами о внесении изменений в муниципальные правовые акты о местных бюджетах на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период).

5. В нарушение подпункта «з» п.1 Требований от 05.06.2015 № 554 в редакциях плана-графика закупок от 01.09.2017, от 01.12.2017 не включены сведения о совокупном годовом объеме закупок (справочно).

6. В нарушение п.3 ч.13 ст.21 Закона № 44-ФЗ изменения в план закупок и план-график закупок не внесены в случае отмены заказчиком закупки, предусмотренной планом-графиком.

7. В нарушение ч.11 ст.21 Закона № 44-ФЗ закупки, не предусмотренные планом-графиком на 2017 год, осуществлены на сумму 548 601,91 руб. (1 701 999,91 руб. «-» 1 153 398,0 руб.).

8. В графе 3 формы плана закупок неверно отражена цель осуществления закупки.

9. В нарушение ч.6 ст.19 Закона № 44-ФЗ Требования к закупаемым управлением образования администрации МО «Ахтубинский район» отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утвержденные приказом от 28.12.2016 № 247А и Нормативные затраты на обеспечение функций управления образованием МО «Ахтубинский район», утвержденные приказом от 28.12.2016 № 251А, в ЕИС не размещены.

10. В нарушение требований ч.1 ст.10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не все документы, которыми оформлены проверяемые операции, зарегистрированы (приняты к учету) своевременно.

11. Предписание об устранении выявленных нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд не выдавать, в связи с завершением финансового года и невозможностью реализации мероприятий по внесению изменений в план-закупки и план-график и размещением изменений в ЕИС.

12. Разместить в ЕИС Требования к закупаемым управлением образования администрации МО «Ахтубинский район» отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утвержденные приказом от 28.12.2016 № 247А и Нормативные затраты на обеспечение функций управления образованием МО «Ахтубинский район», утвержденные приказом от 28.12.2016 № 251А.

13. 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.

14. 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» \_\_\_\_\_ «\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.