

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА БОГОТОЛА

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

АКТ

по результатам плановой проверки соблюдения требований
законодательства в сфере закупок Муниципальным бюджетным
общеобразовательным учреждением
средняя общеобразовательная школа № 6

г.Боготол

№ 4

« 23 » мая 2017г

В соответствии с требованиями 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» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ), на основании постановления администрации города Боготола от 18.02.2015 № 0131-п «Об утверждении порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по внутреннему муниципальному финансовому контролю и Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», плана контрольной деятельности финансового управления администрации г.Боготола на 2017 год, приказа финансового управления администрации г.Боготола от 26.04.2017 № 38 «О проведении проверки», мною, ведущим специалистом по учету и отчетности финансового управления администрации города Боготола, Левковской Ольгой Анатольевной проведена плановая проверка соблюдения требований ч.8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением средняя общеобразовательная школа № 6.

Юридический адрес: 662063, Россия, Красноярский край, г.Боготол, ул.Промышленная,6 «а»

Руководитель учреждения: КОРТУНОВА Жанна ИОНАСОВНА

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.03.2017

Начало проверки: 28.04.2017

Окончание проверки: 19.05.2017

Место проведения проверки: 662060, Россия, Красноярский край, г.Боготол, ул. Шикунова,1

ИНН/КПП 2444004554/244401001

ОГРН 1022401223646

Цель: выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных

нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В результате проведения проверки установлено:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 6 (далее - Учреждение) создано путем учреждения. Учреждение является унитарной некоммерческой организацией, не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между участниками.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Боготол. Полномочия учредителя осуществляет администрация города Боготола, полномочия собственника имущества осуществляет администрация города Боготола. Учреждение находится в ведомственном подчинении Управления образования города Боготола.

Учреждение является юридическим лицом. Имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в отделении казначейства, печать со своим наименованием, бланки, штампы, от своего имени приобретает имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в судах общей юрисдикции, арбитражных, третейских судах в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами Красноярского края, указами и распоряжениями Губернатора Красноярского края, постановлениями и распоряжениями Правительства Красноярского края, решениями, постановлениями и распоряжениями органов местного самоуправления города Боготола, приказами Управления образования города Боготола и Уставом, утвержденным Постановлением администрации города Боготола от 21.12.2015 № 1612-п.

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с нормами Федерального закона № 44-ФЗ. На основании статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение является заказчиком.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в Учреждении приказом от 01.09.2016 № 156/3 контрактным управляющим назначена заместитель директора по АХЧ Дмитриева София Степановна. Должностное лицо с приказом ознакомлено.

Директором МБОУ СОШ № 6 утверждено положение о контрактном управляющем.

В нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий Дмитриева София Степановна не проходила обучение по программам в сфере закупок.

Приказом от 01.09.2016 № 156/2 «О создании единой комиссии по осуществлению закупок для нужд МБОУ СОШ № 6» утвержден состав единой комиссии по осуществлению закупок. В нарушение части 5 статьи 39 Федерального закона № 44-

ФЗ в составе комиссии преимущественно лица, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок. Директором МБОУ СОШ № 6 утверждено положение о единой комиссии по осуществлению закупок.

В рамках полномочий, установленных Федеральным законом № 44-ФЗ, участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. Право использования электронно-цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица заказчика, размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для обеспечения нужд Учреждения принадлежит директору Кортуновой Жанне Ионовне.

*Соблюдение требований к обоснованию закупок
и обоснованности закупок*

В соответствии со статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ, обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок. Обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки - достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

При проверке соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок нарушений не установлено.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок

Проверкой установлено, что муниципальные контракты заключены в соответствии с требованиями к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ и услуг, позволяющие обеспечить муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством РФ.

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

Согласно утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности от 22.03.2017 на 2017 год объем средств на финансирование закупок составляет 3582589,06 рублей.

Общий объем финансового обеспечения для осуществления закупок в соответствии с планом-графиком от 26.01.2017 на 2017 год составляет 3453364,33 рубля, совокупный годовой объем закупок – 3453364,33 рубля рублей.

Общая сумма закупок, осуществленных Учреждением в проверяемом периоде, составила 1 333 457,22 рублей, в том числе на основании:

- пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 11 закупок на общую сумму 372 936,71 рублей;

- пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 5 закупок на общую сумму 960 520,51 рублей.

В соответствии с пунктом 11 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд (далее Требования), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации 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» внесение изменений в план-график закупок по каждому объекту закупки осуществляется не позднее чем за 10 дней до дня размещения на официальном сайте www.zakupki.gov.ru извещения об осуществлении закупки, направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), а в случае, если в соответствии с Федеральным законом не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), - до даты заключения контракта.

План-график на 2017 год, размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 27.01.2017.

В нарушение пункта 11 Требований осуществлены следующие закупки:

- контракт № 20/17 Б от 01.01.2017 с ООО «Дерате» на сумму 6200,00 рублей;
- контракт № 624000052384 от 01.01.2017 с ПАО «Ростелеком» на сумму 63000,00 рублей;
- контракт № 22-БЛ от 01.01.2017 с АО «Красноярская региональная энергетическая компания» на сумму 347128,81 рублей;
- контракт № 12 от 01.01.2017 с ООО «Водоканал-Сервис» на сумму 74176,00 рублей;
- контракт № 2099 от 01.01.2017 с ПАО «Красноярскэнергосбыт» на сумму 233320,00 рублей;
- контракт № 12 от 01.01.2017 с ИП Аладков Евгений Александрович на сумму 6000,00 рублей;
- контракт № 119/2017 от 01.01.2017 с ООО «Набат» на сумму 19068,00 рублей;
- контракт № 425 от 01.01.2017 с ООО «Полигон» на сумму 28878,73 рублей;
- контракт № 28 от 09.01.2017 с КГБУЗ «Боготольская МБ» на сумму 24978,00 рублей;
- контракт № 074/2017 от 01.01.2017 с ООО «Набат» на сумму 20388,00 рублей;
- контракт № 735 от 01.01.2017 с ООО «Полигон» на сумму 10722,69 рублей,

Тем самым нарушены положения части 3 статьи 7, части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45, 47 - 48 части 1 заказчик не обязан обосновать в документально оформленном

отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта.

*Применение мер ответственности и совершения иных действий
в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем)
условий контракта*

В рамках проведенной проверки установлено, что меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов, Учреждением в ходе исполнения контрактов в проверяемом периоде не применялись.

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

В нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением в проверяемом периоде экспертиза результатов, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контрактов не проводилась.

*Своевременность, полнота и достоверность отражения в
документах учета поставленного товара, выполненной работы
(ее результата) или оказанной услуги*

В соответствии с частями 1, 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. На основании первичных документов ведется бухгалтерский учет. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, непосредственно после ее окончания.

При поставке товара, право собственности на товар переходит к учреждению на момент приемки груза. То есть принятие товара к учету должно производиться на дату подписания товарной накладной.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в учете поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг, проведенной по представленным первичным учетным документам и регистрам учета установлено:

- отражение в документах учета поставленного товара не осуществлялось по мере совершения операций (фактической поставки).

По контракту № 9 от 20.12.2016 на поставку хлеба в МБОУ СОШ № 6 на 1-е полугодие 2017г. с ООО «Боготолхлеб», в проверяемом периоде, поставки осуществлялись ежедневно, кроме выходных и праздничных дней. За проверяемый период поступление товара отражено в документах учета три раза (26.01.2017, 17.02.2017, 20.03.2017).

По контракту № 8 от 20.12.2016 на поставку молочных продуктов в МБОУ СОШ № 6 на 1-е полугодие 2017г. с ООО «БоготолМолоко+» в проверяемом периоде, поставки осуществлялись периодически, на основании заявок, несколько раз в месяц. За проверяемый период поступление товара отражено в документах учета три раза (25.01.2017, 20.02.2017, 15.03.2017).

- отражение в документах учета количества поставленного товара не соответствует достоверным данным согласно первичным учетным документам.

По контракту № 398 от 22.12.2016 на поставку продуктов питания в МБОУ СОШ № 6 на январь, февраль месяц 2017г. с ИП Медведев А.В. в проверяемом периоде количество поставленного товара в соответствии с счетами-фактурами №830 от 25.01.2017, №831 от 25.01.2017, № 1622 от 16.02.2017, №1624 от 16.02.2017 не соответствует количеству принятого к учету товара по следующим позициям:

Поставлено товара				Принято к учету товара			
наименование	Ед. изм	Количество	Сумма, руб.	наименование	Ед. изм	Количество	Сумма, руб.
Приправа «Лавровый лист», фас. 10г. ГОСТ 7594-81	шт	15	120,00	Приправа «Лавровый лист», фас. 10г. ГОСТ 7594-81	шт	8	64,00
				Приправа «Лавровый лист», фас. 10г. ГОСТ 7594-81	кг	7	56,00
Маргарин фас.150гр. ГОСТ 32188-2013	шт	10	120,00	Маргарин фас.150гр. ГОСТ 32188	шт	4	48,00
				Маргарин фас.150гр. ГОСТ 32188	кг	1,080	72,00
Повидло в ведре фас.0,87 кг. в ассортименте	шт	15	1252,50	Повидло в ведре фас.0,87 кг. в ассортименте	кг	13,44	1252,50

32099-2013				32099-2013			
Кофейный напиток растворимый, фас.100г. ГОСТ 50364-92	шт	16	696,00	Кофейный напиток растворимый, фас.100г. ГОСТ 50364-92	шт	7	696,00
Кисель плодово-ягодный, фас. 220гр. в ассортименте ГОСТ 18488-2000	шт	81	1944,00	Кисель плодово-ягодный, фас. 220гр. в ассортименте ГОСТ 18488-2000	шт	17,82	1944,00

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

Проверкой на предмет соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Выводы:

В результате проверки соблюдения требований ч.8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением средняя общеобразовательная школа № 6 выявлены следующие нарушения:

- части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий не имеет образования в сфере закупок;
- части 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ в составе комиссии преимущественно лица, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок;
- части 3 статьи 7, части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлены закупки у единственного поставщика по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ без размещения плана-графика;

- части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ экспертиза результатов, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контрактов не проводилась;

- частей 1, 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отражение в документах учета поставленного товара не осуществлялось по мере совершения операций (фактической поставки), отражение в документах учета количества поставленного товара не соответствует достоверным данным согласно первичным учетным документам.

Решение:

1. По итогам проведения проверки выдать Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению средняя общеобразовательная школа № 6 обязательное для исполнения предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе.

2. Настоящий акт подлежит размещению на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru не позднее пяти рабочих дней со дня его подписания.

Ведущий специалист по учету
и отчетности финансового управления
администрации города Боготола

 О.А.Левковская

С актом ознакомлен(а): 14» май 2017г. Директор МБОУ СОШ № 6
(наименование должности)
[Подпись] (подпись) М.В. Карпунов (расшифровка подписи)

Один экземпляр акта получен 14» май 2017г. Директор МБОУ СОШ № 6
(наименование должности)
[Подпись] (подпись) М.В. Карпунов (расшифровка подписи)