

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА БОГОТОЛА

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

АКТ

по результатам плановой проверки соблюдения части 8 статьи 99
Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг
Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением
Средняя общеобразовательная школа № 5

г.Боготол

№ 1

« 26 » апреля 2019г

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 31.05.2018 № 0656-п «Об утверждении Порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»», плана контрольной деятельности финансового управления администрации г.Боготола на 2019 год, приказа финансового управления администрации г.Боготола от 11.04.2019 № 33 «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 № 5.

Юридический адрес: 662061, Россия, Красноярский край, г.Боготол, ул.Урицкого, 8А

Руководитель учреждения: Каханская Наталья Александровна

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.03.2019

Начало проверки: 16.04.2019

Окончание проверки: 26.04.2019

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

ИНН/КПП 2444004561/244401001

ОГРН 1022401223712

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 № 5 (далее - Учреждение) является правопреемником Муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 5 города Боготола Красноярского края и средней общеобразовательной школы № 5 города Боготола Красноярского края, организованной решением Красноярского крайисполкома от 20.08.1966 г. № 127. Учреждение является некоммерческой организацией, не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, не распределяет полученную прибыль между участниками (учредителями), а направляет ее на уставные цели.

Основными целями деятельности Учреждения являются: формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования; их адаптация к жизни в обществе; создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ; воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Боготол. Полномочия учредителя осуществляет администрация города Боготола, полномочия собственника осуществляет отдел по управлению муниципальным имуществом администрации города Боготола. Учреждение находится в ведомственном подчинении управления образования г.Боготола.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, а также расчетные счета, открытые в порядке, предусмотренном действующим законодательством, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием и наименованием Учредителя на русском языке.

Учреждение для достижения целей своей деятельности вправе приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном, третейском суде, судах общей юрисдикции в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за Учреждением собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением собственником этого имущества или приобретенного Учреждением за счет выделенных собственником имущества Учреждения средств, а также недвижимого имущества.

Учреждение руководствуется в своей деятельности 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, нормативными актами органов местного самоуправления и управления образования города Боготола, уставом, утвержденным Постановлением администрации города Боготола от 20.07.2011 № 0893-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, приказом Учреждения от 31.08.2018 № 70 контрактным управляющим является заместитель директора по ИКТ Суханов Константин Борисович.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий Суханов Константин Борисович в 2016 году прошел обучение по дополнительной профессиональной образовательной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 120 часов, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации АНО ЦДПО «СовА», рег. № 0603/44.

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 Каханской Наталье Александровне.

*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.

На официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru размещен план закупок Учреждения на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

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

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (с учетом изменений) расходов на закупку бумаги для офисной техники не предусмотрено.

В январе 2019 года Учреждением осуществлены закупки бумаги для офисной техники в количестве 359 шт. на общую сумму 86222,40 рубля, в том числе:

- Контракт № 14а от 14.01.2019 Бумага светокопии 175 шт. по цене 240,00 рублей, на сумму 42000,00 рублей;

- Контракт № 15а от 14.01.2019 Бумага офисная «Снегурочка» 9 шт. по цене 246,93 рублей, на сумму 2222,40 рубля;

- Контракт № б/н от 18.01.2019 Бумага светокопии 175 шт. по цене 240,00 рублей, на сумму 42000,00 рублей.

В нарушение ч. 2 ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ муниципальные контракты на закупку бумаги офисной не соответствуют требованиям к количеству закупаемого товара, позволяющего обеспечить нужды Учреждения.

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

Согласно утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (с учетом изменений) объем средств на финансирование закупок в проверяемом периоде составляет 4 645 768,33 рублей.

Согласно Плану-графику, общая сумма начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) - 1 675 130,00 рублей, общая сумма планируемых платежей в текущем финансовом году - 4 664 520,64 рублей, совокупный годовой объем закупок (рублей) - 4 664 520,64 рублей .

Общая сумма закупок, осуществленных Учреждением в проверяемом периоде, составила 2 286 058,76 рублей, в том числе на основании:

- пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 21 закупка на общую сумму 485 438,35 рублей;

- пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 5 закупок на общую сумму 480 648,92 рублей;

- пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 3 закупки на общую сумму 996 977,49 рублей;

- пункта 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 закупка на сумму 322 994,00 рубля.

В нарушение положений статьи 8, части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ закупки товаров, работ, услуг конкурентными способами в проверяемом периоде Учреждением не осуществлялись.

В соответствии со статьей 2 Федерального закона № 44-ФЗ, законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд основывается на положениях Конституции Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьей 170 ГК РФ мнимая сделка, то есть сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия, ничтожна.

В проверяемом периоде Учреждением заключен контракт энергоснабжения № 2065 от 01.01.2019 на период с 13.12.2018 по 31.12.2018 на сумму (с учетом изменений) 34864,72 рубля. При этом поставка электрической энергии Учреждению осуществлялась по контракту энергоснабжения № 2065 от 18.01.2018 со сроком действия с 01.01.2018 по 31.12.2018.

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.

Согласно части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случаях, перечисленных в статье 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно пункту 1 статьи 432 Гражданского кодекса РФ существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в Гражданском кодексе РФ или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

В нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ Соглашением № 1 от 28.03.2019 Учреждением изменены условия контракта № 351 от 21.12.2018 на поставку продуктов питания на 1 квартал 2019 г. в МБОУ СОШ № 5 с ИП Медведев Александр Валерьевич (контракт исполнен). Указанные изменения внесены с нарушением санитарно-эпидемиологических требований к качеству и безопасности

пищевых продуктов (недопустимость поставки продуктов с нарушением целостности упаковки) по следующим наименованиям: Горох колотый фас. (0,750гр.) ГОСТ 6201-68; Кисель 220гр. в ассортименте; КРУПА гречневая 10 кг; КРУПА манная 10 кг; Крупа - рис круглый 10 кг; Масло сливочное ГОСТ Р 52178-2003; Масло подсолнечное рафинированное 1 л; Мука высший сорт 10 кг.ГОСТ Р52189-2003; Сахар 50 кг.; Сок в ассортим. Фас. 3л. 100% кроме томатного ТУ 9163-060-05269043-05; Соль йодированная 1 кг; Чай 100г (цейлонский черный).

Несоответствия поставленного товара условиям контракта отражены в таблице:

По контракту					Фактически поставлено				
Наименование	Единица измерения	Количество	Цена, руб	Сумма, руб	Наименование	Единица измерения	Количество	Цена, руб	Сумма, руб
Чай 100г (цейлонский черный)	шт	10,67	35,00	373,45	Чай 200г (цейлонский черный)	шт	10,67	35	373,45

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 № б/н от 20.12.2018 на поставку хлеба и хлебобулочных изделий на 1 полугодие 2019г. с ИП Олейник Л.И. в проверяемом периоде, поставки осуществлялись ежедневно, кроме выходных и праздничных дней. За проверяемый

период поступления товара отражено в документах учета три раза (29.01.2019, 26.02.2019, 25.03.2019).

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

По контракту № 351 от 21.12.2018 на поставку продуктов питания на 1 квартал 2019 г. в МБОУ СОШ № 5 с ИП Медведев Александр Валерьевич (контракт исполнен) в проверяемом периоде наименования и количество поставленного товара в соответствии с счетами-фактурами не соответствует наименованиям и количеству принятого к учету товара по следующим позициям:

Принято к учету				Фактически поставлено				
Наименование	Единица измерения	Количество	Сумма, руб	Наименование	Единица измерения	Количество	Цена, руб	Сумма, руб
ГОРОХ КОЛОТЫЙ фасованный ГОСТ 6201-68	кг	<u>0,540</u>	11,34					
ГОРОХ колотый, фасованный Гост 6201-68	кг	<u>0,375</u>	7,88	Горох колотый фас. (0,750гр.) ГОСТ 6201-68	пач.	<u>0,375</u>	<u>21,01</u>	7,88
Какао 100гр ГОСТ 108-76	кг	<u>13,200</u>	396,00	Какао 100гр ГОСТ 108-76	шт	<u>28</u>	30	840,00
Какао100г. ГОСТ 108-76	кг	<u>14,800</u>	444,00					
КИСЕЛЬ в ассорти 220 г. ГОСТ 18488-2000	кг	<u>116,108</u>	2 902,70	Кисель 220гр. в ассортименте	шт	<u>170,605</u>	25	4265,13
Кисель в ассортименте 220гр. ГОСТ 18488-2000	кг	<u>54,497</u>	1 362,43					
Кофейный напиток 100гр. раств. ГОСТ 50364-92 Россия	кг	<u>3,720</u>	163,68	Кофейный напиток 100 гр	шт	<u>20</u>	44	880,00
кофейный напиток раствор. фас 100г ГОСТ 50364-92	кг	<u>16,280</u>	716,32					
Масло подсолнечное раф фас 1 л. пластик бут ГОСТ Р 52465-2005	кг	<u>4,566</u>	369,85	Масло подсолнечное рафинированное 1 л	шт	<u>31,679</u>	81	2566,00
Масло подсолнечное рафинированное 1 л	л	<u>7,896</u>	639,58					
Масло подсолнечное рафинированное 1 л. ГОСТ Р 52465-2005	кг	<u>19,754</u>	1 600,07	Масло подсолнечное рафинированное 1 л	шт	<u>0,537</u>	<u>81,01</u>	43,50
МОЛОКО 3,2 ИОДИРОВАННОЕ	л	301,150	18 671,30	Молоко питьевое 3,2% жир.паст.ГОСТ 31450-2013	л	<u>450</u>	62	27900,00
МОЛОКО 3,2 ИОДИРОВАННОЕ	л	148,850	9 228,70					
МУКА В/С ПШЕНИЧНАЯ 10 кг.ГОСТ Р 52189-2003	кг	<u>5,388</u>	144,48	Мука высший сорт 10 кг.ГОСТ Р52189-2003	кг	<u>11,282</u>	28	315,90
мука пшеничная в/с 10 кг.ГОСТ Р 52189-2003	кг	<u>6,122</u>	171,42					
СОК В АССОРТИМЕНТЕ 3 л.	л	<u>17,000</u>	1 836,00	Сок в ассорти. Фас. 3л. 100% кроме томатного ТУ 9163-060-05269043-05	бан.	<u>57,965</u>	108	6260,22
Сок фас 3л в ассортименте Гост 32104-2012, 32105-2013	л	<u>40,965</u>	4 424,22					
Сыр Российский 45% Гост 52972-2008	кг	35,396	10 972,76	Сыр Российский 45% Гост 52972-2008	кг	45,246	310	14026,26
Сыр российский 50 %ГОСТ 52972-2008 Россия	кг	9,850	3 053,50					
Томатная паста 1 л. с/б ГОСТ Р 54678-2011	кг	<u>2,356</u>	329,84	Томатная паста 1 л. ст/б	бан	<u>7</u>	140	980,00
Томатная паста 1 л. стекл.б.ГОСТ 3343-89	кг	<u>4,644</u>	650,16					

Чай 200г (цейлонский черный)	кг	<u>5,810</u>	203,35	<u>Чай 200г (цейлонский черный)</u>	шт			
Чай 200гр (цейлонский черный)	кг	<u>4,860</u>	170,10			<u>10,67</u>	35	373,45

-не отражены в документах учета результаты выполненных работ

По контракту № ДП-048/19 на выполнение работ по монтажу, пуско-наладке и тестированию объектовой станции «Стрелец-Мониторинг» исп.2 (РСПИ) от 11.02.2019 с ООО «Электронные Системы Безопасности» были выполнены работы по монтажу объектовой станции «Стрелец-Мониторинг» (акт о приемке выполненных работ от 22.02.2019). Сумма оплаты по контракту в размере 75000,00 рублей списана на расходы учреждения. Объектовой станции «Стрелец-Мониторинг» на момент проверки на учете Учреждения не числится.

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 № 5 выявлены следующие нарушения:

- части 2 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ муниципальные контракты на закупку бумаги офисной не соответствуют требованиям к количеству закупаемого товара, позволяющего обеспечить нужды Учреждения;

- части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменены существенные условия контракта при его исполнении, поставленный товар не соответствует условиям контракта;

- части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ совершены действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки при осуществлении закупок у единственного поставщика;

- 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, статьи 10 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 наименования и количества поставленного товара не соответствует

достоверным данным согласно первичным учетным документам, не отражены в документах учета результаты выполненных работ.

Решение:

1. По итогам проведения проверки выдать Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению Средняя общеобразовательная школа № 5 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 трех рабочих дней со дня его подписания.

Ведущий специалист отдела по учету
и отчетности финансового управления
администрации города Боготола



О.А.Левковская

С актом ознакомлен(а): «6» 05 2019г. директор
(наименование должности)

_____ И.А. Жаканская
(подпись) (расшифровка подписи)

Один экземпляр акта получен «6» 05 2019г. директор
(наименование должности)

_____ И.А. Жаканская
(подпись) (расшифровка подписи)