АКТ

27.03.2018г. с. Куйбышево

На основании распоряжения Администрации Куйбышевского района от 13.03.2018 № 53,плана проведения ревизий и проверок на 2018 год начальником контрольно-ревизионного сектора Администрации Куйбышевского района Гречко Е. Ф. проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Миллеровской средней общеобразовательной школе имени Жоры Ковалевского за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г.

Проверка проведена

14.03.2018г. по 27.03.2018г.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Миллеровская средняя общеобразовательная школа имени Жоры Ковалевского (МБОУ Миллеровская СОШ им. Жоры Ковалевского) осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом Отдела образования Администрации Куйбышевского района от 21.10.2015г. № 328-ОД. Согласно Уставу МБОУ Миллеровская СОШ им. Жоры Ковалевского является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, печать, штампы, лицевые счета получателя бюджетных средств в ОФК по Куйбышевскому району № 20586У27750, 21586У27750.

Юридический адрес: 346943, Ростовская область, Куйбышевский район, с. Миллерово, ул. Школьная 3.

ИНН 6117001335

Распорядителями бюджетных средств в проверяемом периоде являлись: с правом первой подписи – директор Крикуненко А. Н. (весь период), главный бухгалтер - Уныченко Л. А.(весь период).

Свидетельство о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц № 2630 от 03.12.2002г., о постановке на учет в МИ ФНС России № 1 по Ростовской области – от 02.02.2015г.

В ходе проверки выборочным методом изучены документы за проверяемый период, предоставленные учреждением, в том числе рассмотрены:

-Устав МБОУ Миллеровская СОШ им. Жоры Ковалевского;

-план – график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2017 год;

-документы по размещению заказов у единственного поставщика;

-муниципальные контракты и договоры.

Кроме того, использована информация сети Интернет: официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

**Проверкой установлено:**

1. Проверка документов по организации работы, планирования размещения заказов.

В проверяемом периоде МБОУ Миллеровская СОШ им. Жоры Ковалевского осуществляло функции заказчика по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг в силу части 1 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных услуг нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ).

В целях обеспечения планирования и осуществления закупок деятельность МБОУ Миллеровской СОШ им. Жоры Ковалевского в проверяемом периоде регламентировалась Положением о порядке формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок, размещения их в единой информационной системе, утвержденным приказом от 30.12.2015г. № 100; Положением о контрактном управляющем; приказом от 24.12.2013г. № 253 – обязанности контрактного управляющего, осуществляющего полномочия по проведению закупок для нужд МБОУ Миллеровская СОШ им. Жоры Ковалевского, возложены на главного бухгалтера Уныченко Л. А.

Финансовое обеспечение деятельности МБОУ Миллеровская СОШ им. Жоры Ковалевского в проверяемом периоде осуществлялось за счёт субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе проверки рассмотрен план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБОУ Миллеровская СОШ им. Жоры Ковалевского на 2017 год (далее – план-график, последнее внесение изменений от 07.03.2018г.), порядок внесения в него изменений.

Согласно п. 5 Порядка размещения на официальном сайте планов – графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (далее – Порядок), утвержденного приказом Минэкономразвития России № 761, казначейства России № 20н от 27.12.2011г., планы-графики размещаются на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. План-график МБОУ Миллеровская СОШ им. Жоры Ковалевского на 2017 год размещен на официальном сайте 18.01.2017г., что соответствует срокам, установленным Порядком ((решение Собрания депутатов Куйбышевского района от 28.12.2016 № 158 «Об утверждении бюджета Куйбышевского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»).

Требования к порядку формирования, утверждения и ведения планов-графиков в муниципальных образованиях утверждены постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 г. № 554 “О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов-графиков закупок товаров, работ, услуг”. В 2017 году для размещения планов – графиков на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг использовалась форма, утвержденная приказом Минэкономразвития России, Казначейства России № 761/20н от 27 декабря 2011 г. с изменениями и с учетом особенностей, предусмотренных приказом Минэкономразвития России, Казначейства России №182/7н от 31.03.2015 "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации 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»).

Проверкой соблюдения требований по внесению изменений в план-график на 2017 год установлено.

Согласно п. 15.ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика.

По данным официального сайта ЕИС в сфере закупок в план – график МБДОУ Миллеровская СОШ им. Жоры Ковалевского 2017 года вносились изменения 5 раз в структурированной форме. Установлен факт нарушения сроков внесения изменений в план – график. В связи с изменением лимитов бюджетных обязательств, доведенных учреждению 15.12.2017г., изменения в план-график (5-я версия) внесены 07.03.2018г. или на 47 дней позже установленных сроков (20.12.2017г.)

2. Проверка соблюдения процедур размещения заказов.

В проверяемом периоде закупки товаров, работ, услуг осуществлялись только у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Размещение заказов путем проведения торгов в форме аукциона в электронной форме и запроса котировок не проводилось. В 2017 году МБДОУ Миллеровской СОШ им. Жоры Ковалевского с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в сфере действия Федерального закона № 44-ФЗ было заключено 105 договоров на сумму 2471,4 тыс. рублей, в том числе:

- в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 заключен 1 договор на сумму 36,0 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 заключено 96 договоров на сумму 1441,9 тыс. рублей.

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 заключено 6 договоров на сумму 371,5 тыс. рублей.

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 заключен 1 договор на сумму 515,4 тыс. рублей.

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 заключен 1 договор на сумму 106,6 тыс. рублей.

В силу части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны в течение трех рабочих дней направлять сведения о заключении, изменении, исполнении, расторжении контракта, а также о приемке продукции по контракту со дня, соответственно, заключения, изменения, исполнения, расторжения контракта, приемки продукции.

В силу пункта 12 Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084 "О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну" в целях ведения реестра контрактов заказчик формирует и направляет в Федеральное казначейство:

- в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта - информацию и документы, указанные в подпунктах "а" - "ж", "и", "м" и "о" пункта 2 настоящих Правил;

- 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" пункта 2 настоящих Правил.

Проверкой соблюдения законодательства при заключении и исполнении контрактов с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) выявлены нарушения требований статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе:

1). Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) услуг по снабжению электроэнергией в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013г.:

- договор от 06.02.2017г. № 436 на сумму 106599,40 рублей (сто шесть тысяч пятьсот девяносто девять рублей 40 копеек);

В соответствии с представленными первичными учетными документами – заявками на кассовый расход: от 22.02.2017г. № 139, от 27.02.2017г. № 141, от 27.02.2017г. № 144, от 28.03.2017г. № 228, от 25.04.2017г. № 317, от 25.04.2017г. № 318, от 25.04.2017г. № 319, от 30.05.2017г. № 451, от 30.05.2017г. № 452, от 28.06.2017г. № 582, от 28.08.2017г. № 688, от 28.09.2017г. № 801, от 27.10.2017г. № 821, от 29.11.2017г. № 866, от 29.11.2017г. № 867, от 20.12.2017г. № 892, от 20.12.2017г. № 893 обязательства по договору исполнены в полном объеме согласно заявке на кассовый расход от 20.12.2017 № 893**.** Установленный законодательством трехдневный срок внесения сведений об исполнении контракта истек 25.12.2017г., информация о заключенном договоре размещена 06.03.2018г.

Данное нарушение свидетельствует о наличии в действиях должностных лиц Заказчика признаков административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Таким образом, в результате проведенной проверки соблюдения законодательства в сфере закупок в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Миллеровская средняя общеобразовательная школа имени Жоры Ковалевского установлены нарушения законодательства Российской Федерации в сфере закупок:

- нарушения сроков внесения изменений в план – график (п. 15.ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ)

- несоблюдение сроков представления в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, сведений о заключении, исполнении муниципальных контрактов (договоров) (ч. 3 ст. 103 Федерального Закона № 44-ФЗ).

Администрация Куйбышевского района - уполномоченный орган Куйбышевского района на осуществление контроля в сфере закупок, в лице контрольно-ревизионного сектора Администрации Куйбышевского района приняла решение:

1. Выдать предписание об устранении выявленных нарушений главному распорядителю бюджетных средств - Отделу образования Администрации Куйбышевского района.

2. В сроки, определенные предписанием, уведомить контрольно-ревизионный сектор Администрации о выполнении предписания.

3. В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений рекомендовать Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению Миллеровская средняя общеобразовательная школа имени Жоры Ковалевского усилить контроль за соблюдением выполнения требований в сфере закупок в соответствии с Законом и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок, направленных на обеспечение муниципальных нужд.

С актом ознакомлены:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Начальник  контрольно-ревизионного сектора  Администрации Куйбышевского района    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Гречко Е. Ф. |  | Директор Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Миллеровская средняя общеобразовательная школа  им. Жоры Ковалевского    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Крикуненко А. Н.  Главный бухгалтер  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Уныченко Л. А. |

Один экземпляр акта вручен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_