

АКТ № 1

плановой проверки соблюдения требований Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении Муниципального общеобразовательного учреждения «Репецкая средняя общеобразовательная школа»

22.01.2019 г.

Главным специалистом-экспертом по внутреннему финансовому контролю Администрации Мантуровского района Курской области Меркуловой Ларисой Ивановной в соответствии с планом проверок по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, на основании части 3 пункта 3, части 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» (с последующими изменениями), распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области от 11.01.2019г. № 7 проведена плановая проверка по осуществлению контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в Муниципальном общеобразовательном учреждении «Репецкая средняя общеобразовательная школа» .

Плановая проверка проводилась с 14 января по 22 января 2019 г.

Проверяемый период: с 01.01.2016 г. по 01.01.2018 г. выборочно.

Плановая проверка проведена с уведомлением должностных лиц. (Уведомление № 1 от 11.01.2019г.)

Цель плановой проверки: предупреждение и выявление нарушений Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов.

Предмет плановой проверки: организация и осуществление закупок для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Объект плановой проверки: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Репецкая средняя общеобразовательная школа»

Официальное полное наименование учреждения : Муниципальное общеобразовательное учреждение «Репецкая средняя общеобразовательная школа».

Официальное сокращенное наименование учреждения : .
МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа».

1. Общие положения

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Репецкая средняя общеобразовательная школа» создано на основании постановления Администрации Мантуровского района Курской области от 14.02.2002 года №27 «О регистрации муниципальных общеобразовательных учреждений района» в форме муниципального учреждения и приказом Управления образования Администрации Мантуровского района Курской области от 22.11.2011 года № 181-У путем изменения типа существующего муниципального общеобразовательного учреждения «Репецкая средняя общеобразовательная школа» в целях обеспечения гарантированного государственного права граждан на получение общедоступного бесплатного общего образования .

Юридический адрес: 307026, Курская область, Мантуровский район, х.Заосколье, ул.Центральная, д.39.

Школа является некоммерческой организацией.

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

Тип Учреждения в соответствии с законодательством о некоммерческих организациях: казенное

По типу реализуемых основных образовательных программ Учреждение является общеобразовательной организацией.

Учредителем образовательного Учреждения является муниципальный район «Мантуровский район» Курской области.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальный район «Мантуровский район» Курской области.

Функции и полномочия учредителя от имени муниципального района «Мантуровский район» осуществляет Управление образования Администрации Мантуровского района Курской области в ведении которого Учреждение находится.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», другими федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами Курской области, Администрации Мантуровского района, а также настоящим Уставом..

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе

Федерального казначейства, открытые в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для казенных учреждений, имеет круглую печать со своим наименованием на русском языке, бланки, штампы и иные реквизиты юридического лица. Учреждение от своего имени приобретает имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в соответствии с федеральными законами.

Школа в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации отвечает по своим обязательствам всем имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, за исключением особо ценного движимого имущества.

Учредитель несет субсидарную ответственность по обязательствам Учреждения в порядке и случаях установленном действующим законодательством.

В своей деятельности Школа руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральным законом от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Указами Президента Российской Федерации, Постановлением Правительства Российской Федерации, законодательством Курской области, муниципальными нормативными правовыми актами Мантуровского района, приказами и распоряжениями Учредителя Собственника, настоящим Уставом.

Право на ведение образовательной деятельности и получение льгот, установленных законодательством Российской Федерации, возникают у Школы с момента выдачи ему лицензии. Лицензирование и государственная аккредитация образовательной деятельности Учреждения осуществляется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Учреждению выдана лицензия № 1609 от 08.08.2012 года (серия 46ЛО1 № 0000121), на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления.

Учреждение зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц 29.03.2013 года за основным государственным регистрационным номером 1024600661931 (серия 46 №0017711265), присвоен ИНН 4614002504, КПП 461401001 (13.03.2002 г. серия 46 №001693426).

Учреждение в отношении имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления, владеет, пользуется и распоряжается этим имуществом в пределах установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности и назначением этого имущества.

Предметом деятельности Школы является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства.

Предметом деятельности Учреждения является реализация конституционного

права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального общего образования, основного общего образования и среднего общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства, обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для реализации личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающихся в самообразовании и получении дополнительного образования, обеспечение отдыха граждан, создание условий для культурной, спортивной и иной деятельности населения.

Целями деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования и дополнительного образования, в том числе адаптированных образовательных программ посредством организации инклюзивного и интегрированного образования.

Основными видами деятельности Учреждения является реализация:

- основных общеобразовательных программ — образовательных программ начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования;
- адаптированных образовательных программ начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования для детей с ограниченными возможностями здоровья;
- дополнительных общеобразовательных программ — дополнительных общеразвивающих программ, в том числе адаптированных.

Учреждение в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами осуществляет образовательную деятельность по основным образовательным программам начального общего образования, основного общего образования, в том числе по адаптированным образовательным программам для детей с ограниченными возможностями здоровья.

Учреждение осуществляет образовательный процесс в соответствии с общеобразовательными программами по следующим уровням образования:

- начальное общее образование;
- основное общее образование;
- среднее общее образование.

Управление Учреждением осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Курской области на основе принципов единоначалия и коллегиальности.

Единоличным исполнительным органом Учреждения является директор, который осуществляет текущее руководство деятельностью Учреждения.

Директор Учреждения назначается на должность и освобождается от должности Учредителем в соответствии с действующим законодательством.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учредителем

Собственником или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым является соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

За учреждением, в целях обеспечения образовательной деятельности в соответствии с его Уставом, Учредитель в установленном порядке закрепляет имущество: здания, сооружения, оборудование, инвентарь и другое необходимое имущество.

Имущество, закрепленное Учредителем за Учреждением, является собственностью муниципального района «Мантуровский район» Курской области и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления.

Учреждение владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним на праве оперативного управления имуществом в пределах, установленных законом и Уставом Учреждения, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется в соответствии с законодательством.

2. Нормативная правовая база и учредительные документы, регулирующие деятельность Учреждения в сфере осуществления закупок.

Согласно статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» является муниципальным заказчиком.

В ходе проведения плановой проверки использовались следующие материалы и документы:

- Устав учреждения; (приложение 1)
- положение по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ для нужд МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» (приложение 2)
- положение о контрактном управляющем (приложение 3)
- удостоверение о повышении квалификации по дополнительной профессиональной программе «контрактная система в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд (приложение 4)
- документы по осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
- контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком в проверяемом периоде;
- планы закупок, планы графики 2018 год (приложение 5)

-Финансовые документы, подтверждающие исполнение договора (товарные накладные, акты приема-передачи товара, акты выполненных работ, счета-фактуры, платежные поручения).

-бюджетная смета на 2018 год (приложение 6)

-положение об экспертной комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» (приложение 7);

- реестры закупок 2018 год.

На основании п.2 Приказа №3-к от 10.01.2018г, утверждено Положение о создании комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ для нужд МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа», на основании п.1 Приказа № 3-к от 10.01.2018 года создана единая комиссия по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ для нужд МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа», комиссия создана в количестве 3

человек. Приказом № 1-к по МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» от 10.01.2018 года утверждено положение о контрактном управляющем, приказом № 6-к от 10.01.2018 года возложены обязанности и функции контрактного управляющего на директора Мартынова Константина Николаевича, в образовательном учреждении разработана и утверждена приказом от 10.01.2018 года должностная инструкция контрактного управляющего. В соответствии с п.6 ст.38 Федерального закона № 44 -ФЗ от 05.04.2013г., контрактный управляющий прошел дополнительное профессиональное образование в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, (удостоверение о повышении квалификации № 462400898657 от 12.03.2014г.).

Совокупный годовой объем закупок на 2018 год согласно, представленной учреждением бюджетной сметы составляет 1390866,60 (Один миллион триста девяносто тысяч восемьсот шестьдесят шесть рубль 60 копеек).

В соответствии с положениями статьи 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. В соответствии статье 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации реестры закупок должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;

-наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

-цену и дату закупки.

Данное требование Бюджетного Кодекса выполнено, реестры закупок МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» ведутся.

3. Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенный в план-график.

В ходе проведения проверки установлено, что в 2018 году определение поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентными способами Заказчиком не осуществлялось.

Закупки товаров (работ, услуг) в проверяемом периоде осуществлялись Заказчиком в соответствии с пп. 4,5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ.

Учреждением на основании пункта 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального Закона №44-ФЗ было заключено на 2018 год 58 договоров с единственным поставщиком сумму 1547772 рубль 47 копеек.

Цена договоров осуществляемых по пункту 4 и 5 ст.93 закона 44-ФЗ должна производиться с применением метода сопоставимых рыночных цен.

Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении НМЦК на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

Учреждением не учтены указания, содержащиеся в методических рекомендациях по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации 02.10.2013 №567, а именно:

- пункт 3.7.1 необходимо направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам, обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе.
- пункт 3.19 об использовании в целях определения начальной (максимальной) цены договора методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемые различными поставщиками.

В нарушении пункта 2 статьи 22 Закона о контрактной системе и Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013г. №567 «Методические рекомендации по применению методов определения НМЦК, заключаемого с единственным поставщиком» Заказчиком, в заключенных договорах (контрактах) по пункту 4, 5 части 1 статьи 93 при определении НМЦК методом сопоставимых рыночных цен, не проводился анализ рынка не по одной из произведенной закупке (запрос цен на идентичные товары, работы, услуги).

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

В ходе проверки установлено, что договора и контракты поставщиками исполнялись в соответствии с условиями, прописанными в договорах, контрактах. Меры ответственности Заказчиком к поставщикам за проверяемый период не применялись.

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

В соответствии с частью 6 статьи 94 закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» на основании Приказа № 5-к от 10.01.2018 г., создана экспертная комиссия, которая руководствуется Положением об экспертной комиссии по приемке товаров, работ и услуг для нужд МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа», утвержденное Приказом от 10.01.2018 года. В ходе выборочной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора, установлено, что поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям, указанным в заключенных Учреждением контрактах и договорах.

6. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете первичных документов (товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ) проверена на основании журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнала операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Согласно пункту 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно пункту 11 части 1 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

Проверкой установлено что товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ, услуг по договорам, контрактам заключенным Заказчиком в проверяемом периоде, то есть первичные документы, своевременно отражались в регистрах бухгалтерского учета.

7. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям осуществления закупки проверено. Поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют данным указанным в договорах и использованы в соответствии с целью осуществления закупки.

8. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.

В соответствии с пунктом 2 части 4 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2014 №1047 «Об общих требованиях к определению нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами и муниципальных органов» Администрацией Мантуровского района Курской области принято Постановление №340 от 30.12.2015 года «О порядке определения нормативных затрат на обеспечение муниципальных нужд муниципального района «Мантуровский район» Курской области (включая подведомственные казенные учреждения). Под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам, и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок, планов-графиков.

План закупок формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями статьи 17 Федерального закона от 15.04.2013 года № 44-ФЗ в процессе составления и рассмотрения проектов бюджета и утверждается в течении десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств. Утвержденный план-закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течении трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана.

На 2018 год бюджетная смета в МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» утверждена 10 января 2018 года, план закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден на основании приказа № 10-к от 17.01.2018 года, размещен на официальном сайте zakupki.gov.ru 17.01.2018 года, что соответствует установленному сроку. В течении года в план закупок вносились изменения 3 раза. Последняя действующая версия от 25.07.2018 года.

Планы-графики формируются заказчиками в соответствии с планами закупок.

Планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

В план-график включается информация в отношении каждой закупки.

Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд устанавливается местной администрацией с учетом требований, установленных Правительством Российской Федерации.

Требования к форме планов-графиков и порядок их размещения в единой информационной системе устанавливаются Правительством Российской Федерации.

В МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа», план-график на 2018 год утвержден на основании приказа №2-к от 18.01.2018 года, размещен на официальном сайте 18 января 2018 года, что соответствует установленному сроку.

В течении года в план-график вносились изменения 1 раз.

Последняя версия 27.07.2018 год

В соответствии с ч.1 ст.30 Закона №44-ФЗ заказчики, обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом ч.1.1 ст.30 Закона № 44-ФЗ путем: проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных

конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. При проверке установлено, что в 2017, 2018 годах, все закупки осуществлены в соответствии с п.4, п.5 ст.93 Закона №44-ФЗ, как у единственного поставщика, поэтому заказчик не обязан осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

Согласно ч.4 ст.30 Закона №44-ФЗ, по итогам года, Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (форма отчета утверждена постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 №238) и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить в ЕИС. МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» данная обязанность исполнена не в установленный срок, отчет за 2017 год размещен на официальном сайте 13 апреля 2018 года, что является нарушением части 4 статьи 30 Закона №44-ФЗ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

Главный специалист-эксперт по внутреннему финансовому контролю по результатам проверки заключает:

1. Выборочной проверкой соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере размещения заказа, осуществления закупок МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа» выявлены следующие нарушения:

- не проводился анализ рынка по произведенным покупкам (запрос цен на идентичные товары, работы, услуги),

- отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, размещен с нарушением срока.

2. В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений при обосновании начальной (максимальной) цены контрактов, цены контракта заключенного с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 2 статьи 22 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» применять Приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013г. №567 «Методические рекомендации по применению методов определения НМЦК, заключаемого с единственным поставщиком», проводить анализ рынка.

-своевременно размещать отчеты в ЕИС.

В связи с тем , что выявленные нарушения не повлияли на результаты закупок, принято решение не выдавать Заказчику предписание.

3. Второй экземпляр акта направить Заказчику МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа».

4. Контрольному органу разместить акт проверки на официальном сайте Российской Федерации www.zakupki.gov.ru в течении 3 дней после подписания.

Акт составлен в двух экземплярах на 12 листах:

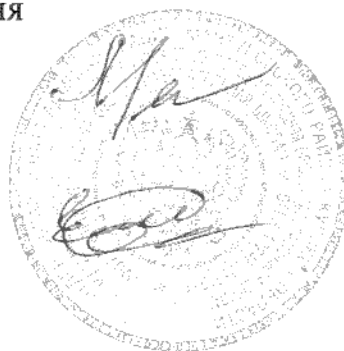
первый экземпляр - главному специалисту по внутреннему финансовому контролю

второй экземпляр - Заказчику МОУ « Репецкая средняя общеобразовательная школа»

Главный специалист-эксперт по внутреннему финансовому контролю

Л.И.Меркулова

Директор МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа»



К.Н.Мартынов

Главный бухгалтер
МОУ «Репецкая средняя общеобразовательная школа»

Н.В.Ефимова

Один экземпляр получен «14» января 2019 г.