

АКТ

Проверки соблюдения ч.8ст.99 ФЗ №44-ФЗ в Муниципальном бюджетном
общеобразовательном учреждении Семибалковская средняя
общеобразовательная школа Азовского района
Ростовской области

30.01.2019г

г.Азов

Заведующим сектором финансового контроля финансового управления администрации Азовского района Юдиным С.В., главным специалистом сектора Шамшура Н.А. проведена проверка соблюдения Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в соответствии с ч.8 ст.99 данного закона.

Основание для проведения проверки: Удостоверение №1 от 18.01.2019г. Начальника финансового управления Администрации Азовского района, план работы сектора финансового контроля на 1 квартал 2019г.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Семибалковская средняя общеобразовательная школа Азовского района

Период проверки: 2018г.

Срок проведения проверки :21.01.2019г- 31.01.2019г.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения в проверяемом периоде является:

Директор – Запара О.А.

В соответствии ч.8 ст.99ФЗ от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», сектором финансового контроля проведена документальная проверка в сфере закупок, товаров, услуг.

К проверке представлено 44 контракта на общую сумму 2033849,93руб. за 2018г.

1.1. Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок.

В соответствии с ч.1 ст.18 Федерального закона №44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок и плана-графика. Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования установлены Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 "Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования" (далее - Постановление №555).

В соответствии с ч.2 ст.18 Федерального закона №44-ФЗ при формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений ст. 13 Федерального закона №44-ФЗ, и установленных в соответствии со ст. 19 Федерального закона №44-ФЗ требований ккупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

В соответствии со ст.13 Федерального закона №44-ФЗ целями осуществления закупок являются достижение целей и реализация мероприятий, предусмотренных муниципальными программами, или выполнение функций и полномочий муниципальных органов.

В соответствии с планом закупок в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Семибалковская средняя общеобразовательная школа Азовского района (далее МБОУ Семибалковская СОШ) на 2018 финансовый год и на плановый период 2019г и 2020годов, утвержденным 28.12.2017г. целью осуществления закупок является муниципальная программа Азовского района «Развитие образования». Основное мероприятие: обеспечение высокого качества образования в Азовском районе в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития общества и экономики Азовского района. Объекты закупок, включенные в план закупок МБОУ Семибалковская СОШ Азовского района **соответствуют целям осуществления закупок.**

В форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной 25.01.2018г. и размещенной заказчиком в единой информационной системе, в графе 6 «Обоснование соответствия объекта и

(или) объектов закупки мероприятию государственной (муниципальной) программы, функциям, полномочиям и (или) международному договору Российской Федерации», целью осуществления закупок является муниципальная программа Азовского района «Развитие образования». Данная формулировка позволяет определить, что закупка осуществляется в целях реализации соответствующего мероприятия (функций, полномочий).

В соответствии с ч.5 ст.19 Федерального закона №44-ФЗ муниципальные органы утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных казенных учреждений.

В нарушение ч.7 ст.18 Федерального закона №44-ФЗ, а также в нарушение требований, установленных п.п. «а» п.4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением №555, в форме обоснования к Плану закупок на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов графа 7 « Полное наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со ст.19 Федерального закона « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нормативных правовых(правовых) актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг(в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений, или указание на отсутствие такого акта для соответствующего объекта и (или) соответствующих объектов закупки» **не содержит требуемых реквизитов.**

В соответствии с ч.5 ст.19 Федерального закона №44-ФЗ муниципальные органы утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных казенных учреждений.

В соответствии с ч.5 ст.19ФЗ №44-ФЗ, Постановлением Администрации Азовского района от 28.12.2015г. №815 «Об утверждении Правил определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, услуг, работ), закупаемых для обеспечения муниципальных нужд Азовского района», Приказом Азовского РОО от 24.05.2016г. №289/1 утвержден ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства(в том числе качество) и иных характеристик , в том числе предельные цены товаров ,работ, услуг.

Объекты закупок в МБОУ Семибалковская СОШ Азовского района, установленным Приказом №289/1. включены в план закупок на 2018г

В соответствии с ч.3 ст.18 Федерального закона №44-ФЗ при формировании плана-графика, обоснованию подлежат начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта и способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительные требования к участникам закупки. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график, рассмотрено в подпункте 1.3. настоящего акта.

При проверке обоснования способа определения поставщика установлено, что в форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2018 финансовый год, утвержденной 25.01.2018 и размещенной заказчиком в единой информационной системе, в графе 8 «Способ определения поставщика(подрядчика, исполнителя), графе 9 «Обоснование выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя ,указано какими именно нормами законодательства руководствуется заказчик при выборе способа определения поставщика, а именно: услуги по передаче электроэнергии, поставке природного газа, согласно ч.1п.1ст.93 ФЗ№-44 а также закупка товаров и услуг на сумму не превышающую 400 тыс. руб. по п. 5 ч.1ст.93, п.4 ч.1 ст.93- закупка у единственного поставщика.,

1 .2. Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок.

В соответствии со ст.19 Федерального закона №44-ФЗ, Постановлением администрации Азовского района от 24.12.2015г. № 792 «Об утверждении Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» ,Приказом Азовского районного отдела образования от 24.05.2016г №289 « Об

утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Азовского районного отдела образования, образовательных организаций», **утверждены нормативные затраты на обеспечение функций образовательных организаций Азовского района.**

Настоящий документ устанавливает порядок определения нормативных затрат на обеспечение функций образовательных организаций. Однако, в общеобразовательном учреждении Семибалковская СОШ **не разработан нормативный акт для утверждения нормативных затрат на обеспечение функций учреждения, отсутствие предельных цен на товары, работы и услуги и их количество. В отсутствие нормативного акта не представляется возможным проверить правильность нормирования и соответственно, обоснованность закупок товаров, работ и услуг.**

При выборочной документальной проверке поставки хозяйственных товаров и принадлежностей, согласно приложения п.4.7.3 «нормативные затраты на приобретение хозяйственных товаров» приказу Азовского районного отдела образования №289 от 24.05.2016г. в отсутствие собственного нормативного акта, установлено, учреждением приобретено хозяйственных товаров за 2018год на сумму 219056,36руб.:

накладная №20 от 17.04.2018г. на сумму 59999,00руб.;

накладная №49 от 12.07.2018г. на сумму 59998,18 руб.;

накладная №85 от 12.09.2018г на сумму 59999,18 руб.;

накладная №93 от 12.12.2018г. на сумму 39060,00руб.

Приказом Азовского РОО от 24.05.2016 №289/1 утверждены требования к отдельным видам закупаемых муниципальными бюджетными учреждениями Азовского района, подведомственными Азовскому РОО, товаров, работ, услуг.

В соответствии с план-графиком на 2018год, утвержденный 25.01.2018г в МБОУ Семибалковская СОШ Азовского района в 2018 году договора с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, среди объектов закупки, попадающих под категорию товаров, работ, услуг, к которым Приказом Азовского РОО предъявляются требования к потребительским свойствам (качеству) и иным характеристикам, имеющим влияние на цену товара, работы, услуги: произведена закупка комплекта ученической регулируемой мебели и тумбы для системного блока по договору №3160 от 17.12.2018г. Нарушений правил нормирования к отдельным видам закупаемых товаров, в 2018г. не выявлено.

1.3. Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – НМЦК), включенной в план-график.

План-график МБОУ Семибалковская СОШ Азовского района на 2018год утвержден 25.01.2018(первоначальный), размещен в единой информационной системе.

В форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов-графиков закупок в графе 7 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона», размещенной в единой информационной системе, указано, что НМЦК определена в соответствии со ст.22 ФЗ-№44 и в соответствии с п. 2.1 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567, **обоснование НМЦК заключается в выполнении расчета указанной цены с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет.**

В учреждении начальная максимальная цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком определяются по регулируемым ценам(тарифам) на товары, работы и услуги, которые планируются осуществлять на основании п. п.4 5 ст.93 ФЗ №44-ФЗ, поскольку их НМЦК в план- графике размещения заказов не проводится, а указывается совокупный объем закупок.

В учреждении, при обосновании НМЦК используется информация о рыночных ценах идентичных товаров, работ и услуг, планируемых к закупкам, полученная по запросу заказчика у поставщиков, а также **тарифный метод на услуги по поставке и передаче электроэнергии, природного газа.**

Фактически, расчет на коммунальные услуги (услуги по передаче электроэнергии, поставки природного газа), который должен производиться тарифным способом, **отсутствует.**

В нарушение ч .2 ст.112 Федерального закона №44-ФЗ, обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком при размещении план-графика на 2018год в

соответствии со статьей 22 Федерального закона №44-ФЗ в МБОУ Семибалковская СОШ Азовского района отсутствует.

1.4. Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В ходе выборочной проверки исполнения заключенных контрактов нарушений поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не выявлено, меры ответственности не применялись.

1.5. Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

При выборочной документальной проверке соответствия поставленного товара условиям контрактов были проверены соответствие товаров, поставленных по договору №3160 от 17.12.2018г. на сумму 59085,00руб, заключенному с ООО «Оазис» на поставку комплекта ученической регулируемой мебели (стол ученический регулируемый в комплекте 1 шт. и стул ученический регулируемый в комплекте 2 шт.) в количестве 10 шт. на сумму 57000,00руб и тумба для системного блока в количестве 1 шт. на сумму 2085,00руб. Товары приняты заказчиком по товаросопроводительным документам, предусмотренных контрактом: товарной накладной № 611 от 19.12.2018г.

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

При выборочной проверке достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (журнал операции по расчету с поставщиками и подрядчиками за сентябрь месяц 2018г) расхождений не установлено.

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

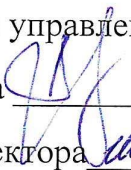
В соответствии со ст.13 Федерального закона №44-ФЗ целями осуществления закупок являются достижение целей и реализация мероприятий, предусмотренных муниципальными программами, или выполнение функций и полномочий муниципальных органов. В соответствии с ч.1 ст.17 Планы закупок формируются заказчиками исходя из целей осуществления закупок, определенных с учетом положений ст.13 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с планами закупок МБОУ Семибалковская СОШ Азовского района на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденным 25.01.2018г. целью осуществления закупок является муниципальная программа Азовского района «Развитие образования».

Выборочной проверкой соответствия использования учреждением поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг целям осуществления закупки расхождений не установлено.

Заведующий сектором финансового

контроля Финансового управления

адм. Азовского района  С.В.Юдин

Главный специалист сектора  Н.А.Шамшура

Директор МБОУ

Семибалковская СОШ

 О.А.Запара