

## А К Т № 4 вк

г. Ростов

от 11 сентября 2017г.

На основании приказа № 76 от 15 августа 2017г., выданного начальником управления финансов администрации Ростовского муниципального района, и в соответствии с п.3 ч.1, ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ и планом проведения плановых проверок органом внутреннего финансового контроля во 2 полугодии 2017 года заместителем начальника отдела финансового контроля Управления финансов Лукьяновой Е.А. проведена выездная проверка соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок за период с 01.01.2016г. по 30.06.2017г. в муниципальном общеобразовательном учреждении Кладовицкая основная общеобразовательная школа (далее по тексту – Учреждение, Заказчик).

Проверка проводилась с 16 августа 2017г по 06 сентября 2017г.

### ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

#### 1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ:

##### 1.1 СВЕДЕНИЯ ОБ УЧРЕЖДЕНИИ

Полное наименование: муниципальное общеобразовательное учреждение Кладовицкая основная общеобразовательная школа.

Сокращенное наименование: МОУ Кладовицкая ООШ.

Право первой подписи на денежных и расчетных документах Учреждения за проверяемый период имела директор Дорофеева Рамзия Масгутовна (телефон: 48536 55-166).

Право второй подписи на денежных и расчетных документах Учреждения за проверяемый период имели:

- директор МУ «ЦООУ» Белкина Елена Юрьевна с 01.01.2016г. по 07.07.2016г.;
- и. о. директора МУ «ЦООУ» Осипова Галина Александровна с 08.07.2016г по 31.07.2016г.;
- директор МУ «ЦООУ» Фролова Алена Николаевна с 01.08.2016г по настоящее время.

Организационно-правовая форма Учреждения: учреждение.

Тип Учреждения: бюджетное.

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация.

Место нахождения Учреждения: 152103, Ярославская область, Ростовский район, с. Ново-Никольское, ул. Совхозная, дом 7.

Почтовый адрес Учреждения: 152103, Ярославская область, Ростовский район, с. Ново-Никольское, ул. Совхозная, дом 7.

Образовательная деятельность осуществляется по следующим адресам:

152103, Ярославская область, Ростовский район, с. Ново-Никольское, ул. Совхозная, дом 7.

152103, Ярославская область, Ростовский район, с. Ново-Никольское, ул. Школьная, дом. 10.

Устав Учреждения (новая редакция) утвержден приказом начальника Управления образования администрации Ростовского муниципального района Ярославской области №226 от 12.05.2015г., согласован с управлением муниципального имущества администрации Ростовского муниципального района Ярославской области.

Учредителем учреждения является муниципальное образование Ростовский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Ростовского муниципального района Ярославской области в лице управления образования администрации Ростовского муниципального района (далее по тексту - Учредитель).

Функции и полномочия собственника в отношении закрепленного за Учреждением муниципального имущества, исполняет администрация Ростовского муниципального района Ярославской области в лице управления муниципального имущества администрации Ростовского муниципального района Ярославской области (далее - Собственник).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые для учета операций с собственными средствами бюджетного учреждения, средствами во временном распоряжении и субсидиями из областного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ), с субсидиями из областного бюджета на иные цели и бюджетными инвестициями, печать со своим наименованием, штамп, бланк.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного имущества, закрепленного за ним в установленном законодательством порядке или приобретенного Учреждением за счет выделенных Учредителем средств, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление учреждения и за счет каких средств оно приобретено.

Учреждение свою образовательную деятельность осуществляет на основании лицензий на право ведения образовательной деятельности:

- регистрационный №96/15 от 15.06.2015г. (бессрочно),
- свидетельство о государственной аккредитации №103/15 от 09.06.2015г.

В проверяемый период в Учреждении действовали следующие лицевые счета, открытые в управлении финансов администрации РМР:

- 821.05.012.6- по учету операций со средствами бюджетных учреждений;
- 821.05.012.8- по учету операций по средствам, предоставленным бюджетному учреждению из бюджета в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций;
- 821.05.012.7- по учету операций со средствами во временном распоряжении.

Учреждение прошло государственную регистрацию юридического лица и постановку на налоговый учет в МРИ ФНС №2 по Ярославской области 14.12.2000г:

- свидетельство ИНН 7609014186 КПП 760901001.

Учреждение выполняет задание, установленные учредителем в соответствии с предусмотренной настоящим Уставом основной деятельностью.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального Закона №44-ФЗ приказом руководителя Учреждения от 15.12.2015 года № 129/01-10 контрактным управляющим в сфере закупок товаров, работ, услуг обеспечения нужд МОУ Кладовицкая ООШ назначена Дорофеева Рамзия Масгутовна. В Учреждении разработана и утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

В соответствии с частью 23 статьи 112 Закона о контрактной системе Дорофеева Р.М. прошла обучение по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в ФГБОУ «Государственная академия промышленного менеджмента имени Н. П. Пастухова» г. Ярославль (удостоверение № 6203). В 2017 году контрактный управляющий прошел профессиональную переподготовку в сфере закупок (диплом №540800010709 от 27.02.2017г).

В проверяемый период Учреждение не осуществляло закупки в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

В рамках полномочий, установленных Федеральным законом №44-ФЗ, право использования электронно-цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица учреждения, размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для обеспечения нужд учреждения предоставлено директору Учреждения Дорофеевой Рамзие Масгутовне (квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи от 16.12.2014г. от 20.04.2017г). (приложение №1).

Объем средств, охваченных проверкой всего – 5886648,28 рублей, в том числе:  
- за 2016 год – 3653592,35 рублей;  
- за 1 полугодие 2017 год - 2233055,93 рублей.

**2. СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ К ОБОСНОВАНИЮ ЗАКУПОК, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ СТАТЬЕЙ 18 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА № 44-ФЗ, И ОБОСНОВАННОСТИ ЗАКУПОК С 01.01.2017Г. ПО 30.06.2017Г.**

План-график МОУ Кладовицкая ООШ на 2016 год (далее - План-график) (первоначальная версия) составлен и утвержден директором МОУ Кладовицкая ООШ 04.01.2016г, в соответствии со статьей 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг по обеспечению государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ).

Проверкой своевременности размещения в единой информационной системе в сфере закупок (zakupki.gov.ru), (далее-ЕИС) Плана-графика (в течение 3-х рабочих дней с даты (со дня) утверждения Плана-графика) требований части 15 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ и пункта 4 Правил размещения в ЕИС Планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 г. №1167, установлено:

План-график первоначально размещен в ЕИС 04.01.2016г. – в день утверждения.

В 2016 году в план-график №442016037130013070001 вносились изменения. В результате на 31 декабря 2016 года (момент окончания действия данного плана – графика) было утверждено и опубликовано 14 версий плана-графика.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год от 11.01.2016г. в учреждении утверждено ассигнований в сумме 17368338,58 руб., в том числе на закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд – 3793528,29 руб. С учетом изменений бюджетного финансирования сумма плановых назначений на 30.12.2016г. составила 19714613,37 руб., в том числе на закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд – 4319571,27 руб.

За 2016 год в учреждении совокупный годовой объем закупок составил 3653592,35 руб.

В период с 01.01.2017г по 30.06.2017г Учреждением вносились изменения в план-график на 2017 год. За данный период было утверждено и опубликовано 9 версий плана-графика.

В соответствии со ст.18 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика. Постановление 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 Правительства от 05.06.2015 №555) вступило в силу с 1 января 2016 года и используется заказчиком в целях формирования планов закупок и планов-графиков на 2017 и последующие годы.

При проверке правомерности выбора метода определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее - Н(М)ЦК) (Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана- графика закупок на 2017 год от 20.01.2017г- далее Форма обоснования) установлено:

***В нарушение части 2 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ при осуществлении закупок товаров, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей (в случае заключения контракта в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ) и, не превышающую 400 тыс. рублей (в случае заключения контракта в соответствии с***

**пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ) в графе 4 Формы обоснования предусмотрена закупка тарифным методом.**

Согласно пункту 1 статьи 22 Федерального закона 44-ФЗ, нужно не только указать начальную цену контракта, но и привести обоснование метода определения Н(М)ЦК в плане-графике.

**В нарушение части 1 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ обоснования Н(М)ЦК по закупкам, запланированным на 2017 год, учреждением не приведено в форме обоснования. (приложение №2).**

**Согласно ч.2 ст.7.29.3 КоАП РФ за нарушение порядка или формы пояснения Н(М)ЦК предусмотрена административная ответственность.**

### **3. СОБЛЮДЕНИЕ ПРАВИЛ НОРМИРОВАНИЯ В СФЕРЕ ЗАКУПОК, ПРЕДУСМОТРЕННОГО СТАТЬЕЙ 19 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА 44 ФЗ.**

МОУ Кладовицкая ООШ является подведомственным учреждением и осуществляет закупки в соответствии с утвержденными приказом Управления образования Ростовского муниципального района Ярославской области от 31.05.2016г №345 Правилами определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых управлением образования администрации РМР и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и Ведомственным перечнем отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) закупаемых управлением образования администрации РМР и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями.

Закупки, осуществленные Учреждением в проверяемом периоде не противоречат данным нормативным актам о нормировании.

### **4. ОБОСНОВАНИЕ НАЧАЛЬНОЙ (МАКСИМАЛЬНОЙ) ЦЕНЫ КОНТРАКТА, ЦЕНЫ КОНТРАКТА, ЗАКЛЮЧАЕМОГО С ЕДИНСТВЕННЫМ ПОСТАВЩИКОМ (ПОДРЯДЧИКОМ, ИСПОЛНИТЕЛЕМ) УСЛОВИЙ КОНТРАКТА.**

При проверке применения учреждением положений статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ и Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом от 02.03.2013г №567 установлено:

- в контрактах, заключенных на основании пунктов 1,8,29 части 93 Федерального закона 44-ФЗ применен тарифный метод. Нарушений не установлено.

- при выборочной проверке контрактов, заключенных в 2016 году и 1 полугодии 2017 года по итогам проведенных аукционов установлено, что обоснование Н(М)ЦК произведено в соответствии с Методическими рекомендациями по применению методов определения Н(М)ЦК, утвержденных Приказом от 02.10.2013 г. №567, При этом применены методы сопоставимых рыночных цен, проектно-сметный метод.

### **5. ПРИМЕНЕНИЕ ЗАКАЗЧИКОМ МЕР ОТВЕТСТВЕННОСТИ И СОВЕРШЕНИЯ ИНЫХ ДЕЙСТВИЙ В СЛУЧАЕ НАРУШЕНИЯ ПОСТАВЩИКОМ (ПОДРЯДЧИКОМ, ИСПОЛНИТЕЛЕМ) УСЛОВИЙ КОНТРАКТА.**

В ходе проверки своевременности и полноты выполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, а также применение Заказчиком мер ответственности к поставщикам (подрядчиком, исполнителем) установлено следующее:

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов, Заказчиком в ходе исполнения контрактов не применялись, в виду их отсутствия.

**6. СООТВЕТСТВИЕ ПОСТАВЛЕННОГО ТОВАРА, ВЫПОЛНЕННОЙ РАБОТЫ (ЕЕ РЕЗУЛЬТАТА) ИЛИ ОКАЗАННОЙ УСЛУГИ УСЛОВИЯМ ДОГОВОРА.**

При выборочной проверке соответствия поставленного товара, выполнения работы или оказанной услуги условиям договора установлено следующее:

***В нарушение части 3 статьи 455 Гражданского кодекса Учреждением допускается заключение договоров без указания в условиях договора наименования, количества, цены приобретаемого товара.***

В договорах, заключенных в 2016г. с ЗАО «Атрус» на поставку мяса, мясных продуктов от 01.01.2016г, на поставку хлеба и хлебобулочных изделий от 01.01.2016г отсутствует информация о конкретном наименовании, количестве и цене закупаемых товаров. Данные договора не имеют в приложении спецификации поставляемых товаров.

В договорах, заключенных в 2016 году со следующими поставщиками:

- ООО «Электро-маркет», договор поставки №19 от 29.01.2016г и №91 от 01.2016г;

- ИП Дмитриевна Светлана Вячеславовна, договор №36 от 08.06.2016г;

- ООО «Секретарь-Р», договор поставки №96/16 от 27.05.2016г. отсутствует информация о предмете договора, данные договора не имеют в приложении спецификации поставляемых товаров. (приложение №3).

В соответствии с частью 3 статьи 455 ГК РФ условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. Также существенные условия договора купли-продажи квалифицируются как согласованные, если стороны оговорили их в приложении к договору или в иных предусмотренных договором документах.

*В связи с отсутствием в договорах наименования, количества и цены товара (спецификации) не представляется возможным определить соответствие поставленного товара условиям договора.*

Согласно пункта 1 статьи 425 ГК РФ договор вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения.

В соответствии с пунктом 2 статьи 425 ГК РФ при заключении договора стороны вправе установить, что ***его условия применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора***, если иное не предусмотрено законом или не вытекает из существа соответствующих отношений.

Согласно пункту 3 статьи 3 Закона N 44-ФЗ ***закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя)*** и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

В соответствии с пунктом 2 статьи 3 Закона N 44-ФЗ определение поставщика начинается с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд (федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации) или муниципальных нужд либо в установленных Законом N 44-ФЗ случаях с направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается заключением контракта.

***Таким образом, применение положений пункта 2 статьи 425 Гражданского кодекса Российской Федерации не представляется возможным к отношениям, регулируемым Законом N 44-ФЗ, в связи с тем, что обязательственные правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются исключительно с момента заключения контракта.***

Следовательно, ***Учреждением допущено нарушение п.2 ст.3 Федерального закона 44-ФЗ при заключении следующих договоров с единственными поставщиками в 2017 году:***

1. Муниципальный контракт снабжения электрической энергией №1117 от 25.01.2017г., заключенный с публичным акционерным обществом «ТНС энерго Ярославль» на сумму 287775,15 рублей.

Пунктом 9.1. данного договора предусмотрено: «Настоящий контракт вступает в силу с момента его подписания обеими сторонами и действует с 01 января 2017г. до 31 декабря 2017г».

Согласно представленному Акту приема-передачи электроэнергии № 3310/124/01 от 31.01.2017г. **услуги представлялись с 01.01.2017г., то есть до заключения договора.**

*2. Договор холодного водоснабжения и водоотведения № 75С/В от 01.02.2017г, заключенный с Открытым акционерным обществом «Коммунальные услуги» на сумму 205272,30 рублей.*

Согласно п.57 данного договора: «Настоящий договор вступает в силу с 01.01.2017г».

**Услуги оказаны с 01.01.2015г** (акт выполненных работ (оказанных услуг) №115 от 31.01.2017г), то есть **до заключения договора.**

*3. Договор №400-007-17 от 01.02.2017г на поставку тепловой энергии и ГВГ (теплоносителя в горячей воде), заключенный с Акционерным обществом «Ярославская генерирующая компания» на сумму 1048340,70 рублей.*

Пунктом 9.1. данного договора предусмотрено: «Настоящий договор вступает в силу с момента его подписания сторонами и действует до 31 декабря 2017г включительно, либо до исполнения сторонами своих обязательств по настоящему договору в полном объеме. Настоящий договор применяется к отношениям по поставке и потреблению тепловой энергии и ГВС (теплоносителя в горячей воде), возникшим между сторонами с 01 января 2016 года».

Согласно представленному Акту №5/000000090 приема-передачи тепловой энергии от 31.01.2017г. услуги по теплоснабжению и горячему водоснабжению представлялись с 01.01.2017г., то есть **до заключения договора.** (приложение №4, объяснительная директора МОУ Кладовицкая ООШ Дорофеевой Р.М.).

## **7. СВОЕВРЕМЕННОСТЬ, ПОЛНОТА И ДОСТОВЕРНОСТЬ ОТРАЖЕНИЯ В ДОКУМЕНТАХ УЧЕТА ПОСТАВЛЕННОГО ТОВАРА, ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ (ЕЕ РЕЗУЛЬТАТА) ИЛИ ОКАЗАННОЙ УСЛУГИ.**

В ходе проведения проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполнения работы или оказанной услуги установлено:

Учреждением приобретены услуги по вывозу ТБО у ООО «Диалог». Согласно Журналу операций №4 за февраль 2016 года к бухгалтерскому учету приняты услуги по вывозу ТБО за ноябрь и декабрь 2015 года (акт от 20 ноября 2015г на сумму 760,00 рублей, акт от 31 декабря 2015г на сумму 760,00 рублей).

**В нарушение п.1 ст.10 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете» вышеперечисленные услуги на общую сумму 1520,00 рублей приняты к учету несвоевременно.** (приложение №5, объяснительная директора МУ «ЦООУ» Фроловой А.Н.).

**В нарушение п.9 Инструкции № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» Учреждением допущено искажение бухгалтерской отчетности на 01.01.2016 года на сумму 1520,00 рублей.**

8. СООТВЕТСВИЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПОСТАВЛЕННОГО ТОВАРА,  
ВЫПОЛНЕННОЙ РАБОТЫ (ЕЕ РЕЗУЛЬТАТА) ИЛИ ОКАЗАННОЙ УСЛУГИ ЦЕЛЯМ  
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЗАКУПКИ.

Заказчиком использование поставленного товара и получение услуг осуществляется в соответствии с заявленными целями закупки.

В соответствии с п.3.36 Порядка осуществления управлением финансов администрации Ростовского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного Постановлением администрации Ростовского муниципального района от 13.03.2014г. №514 объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течении 5 рабочих дней со дня настоящего акта.

Заместитель начальника отдела  
финансового контроля управления  
финансов администрации РМР



Е.А. Лукьянова

Акт отпечатан в 2 экземплярах:  
1- Управление финансов администрации РМР  
2- МОУ Кладовицкая ООШ

Акт подписан \_\_\_\_\_

Один экземпляр акта получен \_\_\_\_\_ *Д.А.Ф.* 13.09.2017

*Директор*  
\_\_\_\_\_

Должность

*Д.А.Ф.*  
\_\_\_\_\_

подпись

*Попова Р.М.*  
\_\_\_\_\_

расшифровка подписи