

АКТ № 01/2-12-2

плановой проверки осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Школа № 55 с углубленным изучением отдельных учебных предметов» в рамках внутреннего муниципального финансового контроля

«26» февраля 2016 г.

г. Рязань

На основании плана проверок осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования – город Рязань на 2016 год, проводимых в рамках внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 26.11.2015 № 5427, распоряжения администрации города Рязани от 15 января 2016 № 43-р «О проведении плановой проверки муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Школа № 55 с углубленным изучением отдельных учебных предметов» в рамках внутреннего муниципального финансового контроля», проведена плановая проверка соблюдения муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Школа № 55 с углубленным изучением отдельных учебных предметов» при осуществлении закупок требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Контролирующий орган - администрация города Рязани. Контрольные мероприятия осуществляет контрольно-аналитический отдел администрации города Рязани.

Должностные лица контрольно-аналитического отдела администрации города Рязани, уполномоченные на проведение проверки:

Морозова Ольга Викторовна – начальник сектора контроля в сфере закупок контрольно-аналитического отдела администрации города Рязани

Тепляков Эдуард Игоревич - консультант контрольно-аналитического отдела администрации города Рязани

Алексеева Ирина Валерьевна - главный специалист сектора контроля в сфере закупок контрольно-аналитического отдела администрации города Рязани

Основания проведения проверки:

- Федеральный закон от 05 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее — Закон о контрактной системе);

- Порядок осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля, созданным администрацией города Рязани, контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования — город Рязань утвержденный постановлением администрации города Рязани от 06 августа 2014 № 3376 (далее - Порядок);

- постановление администрации города Рязани от 26 ноября 2015 № 5427 «Об утверждении плана проверок осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования – город Рязань на 2016 год, проводимых в рамках внутреннего муниципального финансового контроля».

Предметом проведения проверки является соблюдение муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Школа № 55 с углубленным изучением отдельных учебных предметов» законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при осуществлении закупок.

Цель проведения проверки – установление законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Проверяемый период: проверка проведена за период с 01.04.2015 по 31.01.2016.

Сроки проведения проверки: начало проверки 11.02.2016, окончание проверки 24.02.2016.

Наименование и адрес местонахождения субъекта проверки: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Школа № 55 с углубленным изучением отдельных учебных предметов» (далее – МБОУ «Школа № 55 с углубленным изучением отдельных учебных предметов»), юридический адрес и фактическое место нахождения: 390044, г. Рязань, ул. Юбилейная, д. 24, тел: (4912)-34-10-59, 37-73-70.

Проверкой установлено:

МБОУ «Школа № 55 с углубленным изучением отдельных учебных предметов» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1026201082930 и

поставлено на налоговый учет по месту нахождения межрайонной ИФНС России № 1 по Рязанской области, ИНН/КПП – 6229022975/622901001.

Директор МБОУ «Школа № 55 с углубленным изучением отдельных учебных предметов»:

- Иванюк Нина Сергеевна с 05.02.1981 решение Рязанского городского совета народных депутатов от 05.02.1981 № 46) до 19.10.2015.

- Войтенко Инга Владимировна с 19.10.2015 (распоряжение администрации города Рязани от 19 октября 2015 № 567М) по настоящее время.

МБОУ «Школа № 55 с углубленным изучением отдельных учебных предметов» в проверяемом периоде осуществляло деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 23 мая 2011 г. № 4163.

С 15.05.2015 г. МБОУ «Школа № 55 с углубленным изучением отдельных учебных предметов» осуществляет деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 15.05.2015 № 2134.

В соответствии с Уставом МБОУ «Школа № 55 с углубленным изучением отдельных учебных предметов» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета.

В целях организации закупочной деятельности, в соответствии со ст. 38 Закона о контрактной системе, на основании приказа от 28.11.2013 № 648 «О создании контрактной службы» обязанности руководителя контрактной службы возложены на заместителя директора по административно-хозяйственной работе – Лапкину Елену Витальевну.

Настоящая проверка осуществлялась выборочным методом: были проверены муниципальные контракты и гражданско-правовые договоры заключенные МБОУ «Школа № 55 с углубленным изучением отдельных учебных предметов», информация размещенная на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru (далее — Официальный сайт), накладные, акты приемки товара, выполненной работы.

1. Проверкой правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график установлено следующее:

При формировании плана-графика размещения заказов на 2015 и 2016 год начальная (максимальная) цена контракта, указанная в плане-графике МБОУ «Школа № 55 с углубленным изучением отдельных учебных предметов» была сформирована методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и на

основании выделенных бюджетных ассигнований на 2015 и 2016 гг. (ответ на запрос МБОУ «Школа № 55 с углубленным изучением отдельных учебных предметов» от 19.02.2016 № 27).

2. Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не установлено.

3. Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено.

4. Выборочной проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено:

1) В соответствии с частью 9 статьи 94 Закона о контрактной системе результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию:

1) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

2) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

3) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

Пунктом 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее – Постановление от 28.11.2013 № 1093) установлено, что отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика,

подрядчика или исполнителя (далее - исполнитель) либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

- по результатам проведенного электронного аукциона (протокол подведения итогов электронного аукциона на оказание услуг по разработке проектной документации (ПНООЛР) и утверждению лимитов размещения отходов производства и потребления для образовательных учреждений города Рязани (совместные торги), извещение № 0159300025715000296) 22.04.2015 г. был заключен контракт на оказание услуг по разработке проектной документации (ПНООЛР) и утверждению лимитов размещения отходов производства и потребления для муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 55» (номер реестровой записи 3622902297515000002) с ООО «Баланс Групп» на сумму 3 128,17 руб.

В соответствии с Актом от 22.06.2015 № 151, услуги оказаны на сумму 3 128,17 руб.

Контракт оплачен платежным поручением от 09.07.2015 № 275 на сумму 3 128,17 руб.

В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона о контрактной системе и п. 3 Постановление от 28.11.2013 № 1093 МБОУ «Школа № 55 с углубленным изучением отдельных учебных предметов» отчет об исполнении муниципального контракта на Официальном сайте опубликован с нарушением срока – 22.12.2015 г.

2) На основании п. 7 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 России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция), основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы.

В соответствии с п. 11 Инструкции записи в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа на основании отдельных документов или группы однородных документов.

В ходе выборочной проверки установлено, что в МБОУ «Школа № 55 с углубленным изучением отдельных учебных предметов» оказанные исполнителем услуги относились на расходы МБОУ «Школа № 55 с углубленным изучением отдельных учебных предметов» несвоевременно (документы исполнителей были датированы одним месяцем, а к учету принимались в следующем месяце).

Например:

- Акт от 23.10.2015 № 4411 на сумму 1 190,00 руб. на формирование квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи по договору с ООО «ЦЗИ «Гриф» отражен в бухгалтерском учете в ноябре 2015 года;

- Акт о приемке выполненных работ от 19.10.2015 № 3 на сумму 23 000,00 руб. на выполнение работ по ремонту системы отопления с МП города Рязани «Аварийно-ремонтная служба» отражен в бухгалтерском учете в ноябре 2015 года. 10

Таким образом, имеет место нарушение одного из основных принципов бухгалтерского учета, требований 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, утвержденных Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, в части своевременного формирования полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, а также собственникам имущества организации.

5. Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

МБОУ «Школа № 55 с углубленным изучением отдельных учебных предметов» вправе представить письменные возражения на Акт в течение 5 рабочих дней со дня его получения.

Начальник сектора контроля
в сфере закупок контрольно-
аналитического отдела

О.В. Морозова

Консультант контрольно-
аналитического отдела

Э.И. Тепляков

Главный специалист сектора контроля
в сфере закупок контрольно-
аналитического отдела

И.В. Алексеева

Директор МБОУ «Школа № 55 с углубленным
изучением отдельных учебных предметов»

И.В. Войтенко

Экземпляр №__ Акта получил: _____