

### АКТ № 3

## проверки Муниципального общеобразовательного учреждения Средняя школа № 4 городского округа Стрежевой с углубленным изучением отдельных предметов

г. Стрежевой

25 марта 2019 г.

Мной, аудитором Ревизионной комиссии городского округа Стрежевой Галиевой И.С. на основании Решения № 2 от 08.02.2019 г. председателя Ревизионной комиссии Е.И. Токаревой проведена проверка Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 4 городского округа Стрежевой с углубленным изучением отдельных предметов» (далее по тексту МОУ «СОШ №4») по вопросу аудита в сфере закупок за 2018 год.

Юридический адрес и местонахождение МОУ «СОШ №4»: Российская Федерация, 636785, Томская область, г. Стрежевой, 4 микрорайон, д. № 458.

Должностными лицами МОУ «СОШ №4» в проверяемом периоде являлись:

руководитель: директор МОУ «СОШ №4» С.А. Стрюк;

главный бухгалтер: до 18.09.2018 года В.Н. Жилинская, с 01.10.2019 И.Г. Бисерикану (приказ №81 от 28.09.2018) (бухгалтерский учет ведется на основании договора о централизованном ведении бухгалтерского учёта).

В проверяемом периоде МОУ «СОШ №4» осуществляло свою деятельность на основании Устава, утверждённого приказом Управления образования Администрации городского округа Стрежевой от 17.02.2015 № 59

Проверка проводилась с 15 февраля по 25 марта 2019 года.

При проверке использованы следующие документы:

- Приказ о назначении контрактного управляющего (специалиста контрактной службы), приказы (доверенности), закрепляющие функции по подписанию документов и иных действий с использованием ЭЦП;

- должностные обязанности, полномочия контрактного управляющего. Документы об образовании контрактного управляющего, подтверждающие его уровень квалификации;

- решения о создании комиссий по осуществлению закупок;

- Порядок взаимодействия муниципального заказчика, подлежащего плановой проверке с Уполномоченным органом на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- Приказ о назначении работника учреждения материально ответственным лицом, договор о материальной ответственности;

- План финансово – хозяйственной деятельности на 2018 год;

- План-график закупок по учреждению на 2018 год, изменения в план-график;

- Реестр муниципальных контрактов и договоров;

- документы по проведению аукционов;

- контракты;

- договоры, заключенные без проведения процедур отбора;

- документы по обоснованию начальной (максимальной) цены контракта;

- сведения о заключении, об исполнении;

- счета-фактуры, акты оказанных услуг, товарные накладные, платёжные поручения, документы о постановке имущества на баланс;

- отчёты учреждения, предусмотренные ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

Проверка проведена выборочным способом.

**В ходе проверки установлено следующее:**

Постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 15.11.2016 № 856 МКУ Управление образования Администрации городского округа Стрежевой наделено полномочиями уполномоченного заказчика по планированию закупок, определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключению контрактов, направлению в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, сведений для включения в реестр контрактов при осуществлении закупок для нужд подведомственных учреждений.

Приказом МКУ Управление образования Администрации городского округа от 25.05.2017 № 211а утвержден Регламент взаимодействия структурных подразделений МКУ Управление образования Администрации городского округа и подведомственных ему муниципальных образовательных учреждений при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд подведомственных ему учреждений.

Приказом МОУ «СОШ №4» №190 от 06.05.2016 назначен контрактный управляющий, ответственный за осуществление всех закупок (включая исполнение контрактов). Согласно приказа обязанности контрактного управляющего выполняет специалист по закупкам МОУ «СОШ №4» Ю.В. Мосейчук. Этим же приказом на период отсутствия контрактного управляющего, начальник хозяйственного отдела Н.В. Сазонова назначена ответственным помощником контрактного управляющего.

В должностной инструкции определены функции и полномочия Контрактного управляющего.

Приказом Управления образования Администрации городского округа Стрежевой от 23.11.2016 №345 утвержден состав постоянно действующей Единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для нужд МКУ Управление образования Администрации городского округа Стрежевой и подведомственных ему учреждений (В приказ три раза вносились изменения).

Приказом Управления образования Администрации городского округа Стрежевой от 09.12.2016 № 374 утверждено Положение о постоянно действующей комиссии МКУ Управление образования Администрации городского округа Стрежевой по осуществлению закупок для собственных нужд и нужд учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации городского округа.

За проверяемый период МОУ «СОШ №4» заключено 25 муниципальных контрактов, 163 договора на общую сумму 23728,7 тыс. руб.

Согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2018 г. (с учётом изменений) планировалось приобретение закупок на 2018 год на сумму 23204,1 тыс. руб., в т.ч. на оплату контрактов заключенных до начало очередного финансового года 3931,2 тыс. руб. Фактически приобретено закупок на сумму 22895,0 тыс. руб. дебиторская задолженность на 01.01.2018 составляла 88,0 тыс. руб., кредиторская задолженность составляла 88,0 тыс. руб., на 01.01.2019 года дебиторская задолженность составляла 312,7 тыс. руб., кредиторская задолженность составляла 117,4 тыс. руб.

В соответствие со ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее по тексту Федеральный закон от 05.04.2013 года № 44 - ФЗ) годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании п.4 ч.1, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

В соответствие со ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44 - ФЗ годовой объём закупок, который заказчик вправе осуществить на основании п.5 части 1(до 400,0 тыс.



руб.) не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей. Таким образом, возможный объем закупок, исходя из общего объема фактических закупок по пунктам 4,5 ч.1 ст.93 составил 13447,5 тыс. руб. (2000,0 + 22895,0 \* 50%). Фактически приобретено закупок по пунктам 4,5 ч.1 ст.93 на сумму 9415,4 тыс. руб.

Проверкой обоснованности и законности выбора способа закупки у единственного поставщика нарушений не установлено.

Все закупки, осуществлённые заказчиком, направлены на нужды, необходимые для выполнения установленных функций и полномочий учреждения.

Работы, услуги, поставка товаров по заключенным контрактам выполнены в срок.

Оплата за выполненные работы, оказанные услуги, поставленный товар по контрактам произведена в срок в соответствии с условиями контракта.

**Установлено следующие нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок:**

1. В нарушение пункта 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 – ФЗ информация об исполнении Контракта № Ф.2017.565457 от 18.12.2017, заключенного с ЗАО ППР «Гранд» на оказание услуг по техническому обслуживанию и текущему ремонту систем охранно-пожарной сигнализации на период с 01.01.2018 по 31.12.2018, несвоевременно направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Акт - приемки выполненных работ по Контракту № Ф.2017.565457 от 18.12.2017 подписан заказчиком и исполнителем 30.09.2018, оплата отдельного этапа исполнения Контракта произведена 12.10.2018, информацию об исполнении отдельного этапа необходимо было разместить в единой информационной сети не позднее 16.10.2018, фактически информация по исполнению отдельного этапа направлена 08.11.2018. Просрочка в представлении информации составила 20 дней (Приложение 1к Акту).

В соответствии с пунктом 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 – ФЗ в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена частью 2 настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений. **Информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 настоящей статьи, направляется заказчиками в указанный орган в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.**

Согласно части 2 ст. 7.31 КоАП РФ не направление, **несвоевременное направление** в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или непредставление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенными заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, **информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, или представление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов,**



содержащих недостоверную информацию, влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей.

2. В п.4.2 раздела 4 Муниципальных контрактов № Ф.2018.267558 от 25.06.2018, № Ф.2018.267570 от 25.06.2018 в стоимости контрактов не выделена сумма налога на добавленную стоимость (НДС). Фактически Контракт заключен с Подрядчиком, который является плательщиком НДС. Заказчиком были приняты от Подрядчика счета – фактуры, формы КС-2, КС-3 с выделением суммы НДС.

Проверяющим совместно с ведущим инженером по ремонту и материально-техническому обеспечению Управления образования Администрации городского округа Стрежевой А.П. Рудик проведена проверка на предмет соответствия объемов выполненных работ фактически принятым работам по формам КС-2, КС-3 по Муниципальному контракту № Ф.2018.234085 от 01.06.2018 заключенному с ООО «Стор» на сумму 557,6 тыс. руб. на выполнение комплекса работ по устройству гардероба в МОУ «СОШ №4», по Муниципальному контракту № Ф.2018.234077 от 01.06.2018 заключенному с ООО «Сибирь» на сумму 179,1 тыс. руб. на выполнение комплекса работ по ремонту приемной и архива на 1 этаже в МОУ «СОШ №4», по Муниципальному контракту № Ф.2018.99110 от 29.03.2018 заключенному с ООО «Сибирь» на сумму 76,0 тыс. руб. по устройству металлопластиковой перегородки.

Расхождений по объемам фактически выполненным и принятым работам не выявлено.

14.03.2019 проверено оприходование и фактическое наличие основных средств, приобретенных МОУ «СОШ №4» в 2018 году. Проверкой установлено, что все основные средства своевременно оприходованы, поставлены на учёт и находятся в кабинетах МОУ «СОШ №4».

#### **Выводы по результатам проверки:**

1. За проверяемый период МОУ «СОШ №4» заключено 25 муниципальных контрактов, 163 договора на общую сумму 23728,7 тыс. руб.
2. Согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2018 г. (с учётом изменений) планировалось приобретение закупок на 2018 год на сумму 23204,1 тыс. руб., в т.ч. на оплату контрактов заключенных до начало очередного финансового года 3931,2 тыс. руб. Фактически приобретено закупок на сумму 22895,0 тыс. руб. дебиторская задолженность на 01.01.2018 составляла 88,0 тыс. руб., кредиторская задолженность составляла 88,0 тыс. руб., на 01.01.2019 года дебиторская задолженность составляла 312,7 тыс. руб., кредиторская задолженность составляла 117,4 тыс. руб.
3. Проверкой обоснованности и законности выбора способа закупки у единственного поставщика нарушений не установлено.

Все закупки, осуществлённые заказчиком, направлены на нужды, необходимые для выполнения установленных функций и полномочий учреждения.

4. Работы, услуги, поставка товаров по заключенным контрактам выполнены в срок.
5. Оплата за выполненные работы, оказанные услуги, поставленный товар по контрактам произведена в срок в соответствии с условиями контракта.
6. В нарушение пункта 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44 – ФЗ информация об исполнении Контракта № Ф.2017.565457 от 18.12.2017, заключенного на оказание услуг по техническому обслуживанию и текущему ремонту систем охранно-пожарной сигнализации, несвоевременно направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Просрочка в представлении информации составила 20 дней.

Указанное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 ст. 7.31 КоАП РФ не направление, **несвоевременное направление** в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок,

информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или непредставление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенными заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, или представление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию.

7. В п.4.2 раздела 4 Муниципальных контрактов № Ф.2018.267558 от 25.06.2018, № Ф.2018.267570 от 25.06.2018 в стоимости контрактов не выделена сумма налога на добавленную стоимость (НДС). Фактически Контракт заключен с Подрядчиком, который является плательщиком НДС. Заказчиком были приняты от Подрядчика счета – фактуры, формы КС-2, КС-3 с выделением суммы НДС.

8. Проверяющим совместно с ведущим инженером по ремонту и материально-техническому обеспечению Управления образования Администрации городского округа Стрежевой проведена проверка на предмет соответствия объемов выполненных работ фактически принятым работам по формам КС-2, КС-3 по трем Муниципальным контрактам на общую сумму 812,7 тыс. руб. Расхождений по объемам фактически выполненным и принятым работам не выявлено.

9. Проверено оприходование и фактическое наличие основных средств, приобретенных МОУ «СОШ №4» в 2018 году. Проверкой установлено, что все основные средства своевременно оприходованы, поставлены на учёт и находятся в кабинетах МОУ «СОШ №4».

#### Предложения:

1. МОУ «СОШ №4» принять меры по недопущению нарушений, выявленных проверкой.
2. Обеспечить своевременное размещение в единой информационной системе полной информации, размещение которой предусмотрено нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

#### Подписи:

Аудитор  
Ревизионной комиссии  
городского округа Стрежевой

 И.С. Галиева

Директор  
МОУ «СОШ №4»

 С. А. Стрюк

Главный бухгалтер

 И.Г. Бисерикану

#### Расписка

В ходе проверки все необходимые документы, касающиеся вопросов, отраженных в данном акте проверки, а также обстоятельств, имеющих значение для принятия правильного решения по результатам проверки, были представлены в полном объеме. Сокрытых от



проверяющих специалистов документов для последующего дополнительного представления не имеем.


Директор  
МОУ «СОШ №4»



---

С. А. Стрюк

Главный бухгалтер




---

И.Г. Бисерикану

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего в течение пяти рабочих дней со дня получения акта проверки представить в Ревизионную комиссию письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом или по отдельным его положениям.

Акт составлен в двух экземплярах. Экземпляр акта получил(а):

Директор  
МОУ «СОШ №4»



---

С. А. Стрюк

25 марта 2019 г.