

АКТ-ОТЧЁТ № 4/П

плановой документальной проверки

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Видимская средняя общеобразовательная школа» в части соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг за 2018 год.

г. Железногорск-Илимский

16 августа 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района № 319 от 24.04.2018 года «О внесении изменений в Порядок осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденный Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 25.11.2016 года № 1056 «Об органе внутреннего муниципального финансового контроля», план проведения отделом внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – ОВМФК), план контрольных мероприятий на 2019 год и распоряжение администрации Нижнеилимского муниципального района от 10.06.2019 года № 117.

Предмет контрольного мероприятия: проверка в части контроля за соблюдением законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг за 2018 год.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Видимская средняя общеобразовательная школа» (далее – МОУ «Видимская СОШ» или Учреждение).

Цели контрольного мероприятия: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в части контроля за соблюдением законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг за 2018 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 27.06.2019 года по 24.07.2019 года.

Срок оформления контрольного мероприятия: до 16.08.2019 года.

По результатам проверки составлены:

Акт № 4/П от 24.07.2019 года.

С Актом проверки руководитель и главный бухгалтер проверяемого объекта ознакомлены.

В соответствии с пунктом 55 Стандарта «Правила проведения контрольного мероприятия и требования к реализации контрольного мероприятия», утвержденного Приказом №177 от 01 декабря 2016 года с учетом внесенных изменений, объект контроля в течение десяти рабочих дней со дня получения промежуточного акта проверки вправе представить в ОВМФК письменные возражения по фактам, изложенным в акте, и информацию об устранении нарушений, отмеченных в промежуточном акте, которые приобщаются к материалам контрольного мероприятия.

По фактам, изложенным в Акте проверки Департаментом образования администрации Нижнеилимского муниципального района представлены, пояснения № 1120 от 31.07.2019 года, № 1189 от 09.08.2019 года (далее Пояснения ДО).

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), в результате плановой проверки

УСТАНОВЛЕНО:

В соответствии со статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44 – ФЗ) субъектом проверки МОУ «Видимская СОШ» приказом № 24-2 от 31.03.2014 года утверждена структура, численность и состав контрактной службы: Щеколдина Людмила Вячеславна – директор МОУ «Видимская СОШ», контрактный управляющий, Федорчук Лариса Иннокентьевна – заместитель директора по АХР, работник (специалист) контрактной службы, Стяпшина Маргарита Владимировна – заведующий производством, работник (специалист) контрактной службы.

Приказом № 24-5 от 31.03.2014 года Учреждением утверждены внутренние эксперты в составе: Федорчук Ларисы Иннокентьевны – эксперта по договорам купли-продажи товаров, по оказанию услуг, Стяпшиной Маргариты Владимировны – эксперта по продуктам питания.

Согласно статьи 9 Закона № 44-ФЗ контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности заказчика на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов. Контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (часть 23 статьи 112 Закона № 44-ФЗ).

Руководитель контрактной службы Учреждения прошла курс профессиональной переподготовки в объеме 288 часов по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд», что подтверждено Дипломом о профессиональной переподготовке № 540800042221, регистрационный номер 03-0793.

Минтруд России установил требования к профильному образованию специалистов контрактной службы и к уровню их квалификации. Приказами № 625н от 10.09.2015 года и № 626н от 10.09.2015 года утверждены профессиональные стандарты: «Специалист в сфере закупок» и «Эксперт в сфере закупок». Согласно статье 195.3 Трудового кодекса Российской Федерации, которая вступила в силу с 1 июля 2016 года, наличие образования в сфере закупок является обязательным требованием. На момент проверки у специалистов контрактной службы есть Дипломы о профессиональной переподготовке в объеме 288 часов по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд».

В должностных инструкциях, представленных к проверке на специалистов контрактной службы, указаны конкретные должностные обязанности по исполнению полномочий специалиста контрактной службы.

Контрактная служба МОУ «Видимская СОШ» действует на основании Регламента контрактной службы МОУ «Видимская СОШ», утвержденного приказом МОУ «Видимская СОШ» от 31.03.2014 года № 24-1.

Согласно пункта 1.2 договора об обслуживании от 01.01.2018 года на 2018 год оформлением и размещением муниципального заказа осуществляется специалистами МКУ «Ресурсный центр».

Полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляет уполномоченный орган – Отдел по регулированию контрактной системы администрации Нижнеилимского муниципального района, согласно Решения Думы Нижнеилимского муниципального района от 24.12.2013 года № 427 «Об утверждении Положения о порядке взаимодействия муниципальных заказчиков и бюджетных учреждений, осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд муниципального образования «Нижнеилимский район», с отделом по регулированию контрактной системы в сфере закупок».

План закупок МОУ «Видимская СОШ» на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден на бумажном носителе 27.12.2017 года, при этом лимиты бюджетных обязательств до Учреждения доведены 29.12.2017 года, что подтверждено Бюджетной росписью на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной Департаментом образования администрации Нижнеилимского муниципального района 29.12.2017 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 46-од от 28.12.2017г., в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 28.12.2017г. № 274 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее Бюджетная роспись на 2018 год). Учитывая вышеизложенное, План закупок на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден с нарушением части 5, 7 статьи 17 Закона № 44-ФЗ и пункта 3(а) Постановления Правительства РФ от 21.11.2013 года № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее - Постановление № 1043), где план закупок формируется государственным или муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

План закупок Учреждения размещен на сайте ЕИС 29.12.2017 года, не нарушая срока размещения информации в течение 3 рабочих дней со дня утверждения.

Первоначальным Планом закупок на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов запланировано осуществление закупок в 2018 году на сумму 5 388 940,00 рублей в пределах лимитов бюджетных обязательств на 2018 год.

За проверяемый период 2018 год в План закупок одиннадцать раз вносились изменения.

План закупок (версия № 11) на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден на бумажном носителе 12.04.2019 года, при этом лимиты бюджетных обязательств Учреждения утверждены 28.12.2018 года, что подтверждено Бюджетной росписью на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной Департаментом образования администрации Нижнеилимского муниципального района 28.12.2018 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 52-од от 27.12.2018г., в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018г. № 372 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 28.12.2017 года № 274 «О бюджете муниципального район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Учитывая вышеизложенное, План закупок на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден с нарушением части 5, 7 статьи 17 Закона № 44-ФЗ и пункта 3(а) Постановления № 1043.

План закупок Учреждения размещен на сайте ЕИС 15.04.2019 года, не нарушая срока размещения информации в течение 3 рабочих дней со дня утверждения.

С учетом внесенных изменений запланировано осуществление закупок на 2018 год с единственным поставщиком по пунктам 4, 5, 8, 14, 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 6 434 506,23 рублей, в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств на 2018 год.

В нарушение пункта 6 части 2 статьи 17, части 1,2 статьи 18 Закона 44 – ФЗ, Постановления Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее – Постановление № 555) в обосновании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МОУ «Видимская СОШ» в Плане закупок на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в версиях № 1-10 отсутствует информация о нормативных правовых (правовых) актах, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг и (или) к определению нормативных затрат на обеспечения функций, полномочий муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений.

В Плане закупок (версия №11) в графе 7 «Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок» указаны нормативно правовые акты:

- Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 22.07.2016 года № 559 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального образования «Нижнеилимский район» и подведомственных им казенных учреждений»,
- Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 22.07.2016 года № 560 «Об утверждении перечня отдельных видов товаров, работ, услуг их потребительский свойств (в том числе качеств) и иных характеристик (в том числе товаров, работ, услуг), закупаемых органами местного самоуправления муниципального образования «Нижнеилимский район» и подведомственными указанными органами казенными учреждениями и бюджетными учреждениями»

не имеющие отношения к следующим закупкам:

- ✓ ИКЗ 183383400694338340100100050005811244 - коллекции;
- ✓ ИКЗ 183383400694338340100100030003530244 - теплоэнергия;
- ✓ ИКЗ 183383400694338340100100030003511244 - электроэнергия.

План-график закупок МОУ «Видимская СОШ» на 2018 год утвержден 27.12.2017 года, раньше срока получения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств, что подтверждено Бюджетной росписью на 2018 год, утвержденной 29.12.2017 года.

План-график закупок Учреждения размещен на сайте ЕИС 09.01.2018 года, не нарушая срока размещения информации.

В утвержденный План-график на 2018 год семь раз вносились изменения.

План-график, версия №7 утвержден 16.04.2019 года, лимиты бюджетных обязательств утверждены Бюджетной росписью на 2018 год 28.12.2018 года, следовательно, План – график на 2018 год, должен быть утвержден не позднее 21.01.2019 года.

План-график закупок Учреждения размещен на сайте ЕИС 16.04.2019 года, не нарушая срока размещения информации.

На основании изложенного, План-график на 2018 финансовый год утвержден с нарушением части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, пункта 4 Постановление Правительства РФ от 29 октября 2015 года № 1168 "Об утверждении Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок

товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Постановления № 1168).

При формировании и утверждении плана-графика закупок заказчик должен обосновать каждую закупку, включенную в Плане-графике закупок, в нарушение части 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ, пункта 6 Постановления № 555 в графе 8 «Форма обоснования закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана – графика закупок» отсутствует информация по закупкам в соответствии с пунктом 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ о годовом объеме закупок.

Из пояснений ДО: в соответствии с пунктом 6 Постановления № 555 в графе 8 «Форма обоснования закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана – графика закупок» заказчик должен обосновать каждую закупку, при формировании и выгрузке планов – графиков в ЕИС нет технических возможностей заполнить данную графу, в связи с данным фактом специалистами муниципального заказа МКУ «Ресурсный центр» 12.08.2019 года было направлено обращение разработчикам в службу поддержки в ЕИС, для разъяснения данной ситуации (скриншот прилагается).

Планом - графиком на 2018 год МОУ «Видимская СОШ» версия №1 запланировано осуществление закупок у единственного поставщика по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 5 388 940,00 рублей, в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Планом – графиком версия № 7 запланировано осуществление закупок у единственного поставщика по пунктам 4, 5, 8, 14, 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в сумме 6 434 506,23 рублей, в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

За проверяемый период 2018 год МОУ «Видимская СОШ» осуществлено закупок на сумму 6 662 383,13 рублей, что превышает объем запланированных закупок на сумму 227 876,90 рублей, а именно по закупкам **по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона 44 – ФЗ на сумму 457 791,65 рублей** (теплоэнергия, контракт № 10 от 12.02.2018 года), что является нарушением части 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, осуществление закупок не предусмотренные планом - графиком.

Закупка	Объем запланированных закупок 2018 году Плана – графика	Осуществлено закупок 2018 году	Отклонение
пункт 4 часть 1 статьи 93	1 642 218,35	1 412 303,60	- 229 914,75
пункт 5 часть 1 статьи 93	1 677 705,76	1 677 705,76	0,00
пункт 8 часть 1 статьи 93	2 211 759,81	2 669 551,46	457 791,65
пункт 14 часть 1 статьи 93	201 732,19	201 732,19	0,00
пункт 29 часть 1 статьи 93	701 090,12	701 090,12	0,00
ИТОГО	6 434 506,23	6 662 383,13	227 876,90

Согласно части 1 статьи 73 БК РФ, в учреждении ведется реестр закупок в электронном виде, выводится на бумажный носитель по мере необходимости. Реестр ведется в отношении закупок пунктов 4,5 часть 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. В реестре отражено: краткое наименование товара, поставщик, цена и дата закупки. К проверке представлен реестр закупок за 2018 год утвержденный директором Учреждения.

К проверке представлено Положение «О порядке ведения реестра закупок» от 11.02.2019 года, утвержденное приказом МКУ «Ресурсный центр» от 11.02.2019 года № 6. Должностными инструкциями специалистов в сфере закупок МКУ «Ресурсный центр» предусмотрено ведение реестра закупок по пункту 4,5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В Учреждении ведутся журналы регистрации договоров, отдельно на поставку продуктов питания и для остальных закупок. В соответствии с приказом МОУ «Видимская СОШ» от 31.03.2014 года № 24-4 «О назначении лица ответственного за ведение журнала регистрации договоров» по ведению журнала назначены ответственные лица:

- Федорчук Лариса Иннокентьевна, заместитель заведующего по АХР, ответственный за ведение и хранения журналов регистрации договоров по коммунальным услугам, хозяйственным нуждам, строительным материалам, медикаментам, учебно – наглядные пособия и оргтехника, средства пожаротушения.
- Стяпина Маргарита Владимировна, завпроизводством, ответственный за ведение и хранение журнала регистрации договоров по продуктам питания.

Журналы регистрации договоров прошиты, пронумерованы и скреплены печатью.

За проверяемый период 2018 год заключено 87 договора с единственным поставщиком на сумму 6 662 383,13 рублей, из них закупки:

- пункта 4 части 1 статьи 93 в количестве 57 договоров на сумму 1 412 303,60 руб.;
- пункта 5 части 1 статьи 93 в количестве 27 договоров на сумму 1 677 705,76 руб.;
- пункта 8 части 1 статьи 93 в количестве 1 договора на сумму 2 669 551,46 руб.;
- пункта 14 части 1 статьи 93 в количестве 1 договора на сумму 201 732,19 руб.;
- пункта 29 части 1 статьи 93 в количестве 1 договора на сумму 701 090,12 руб.

В ходе проверки осуществления закупок в 2018 году путем проведения конкурентных процедур на официальном сайте www.zakupki.gov.ru в телекоммуникационно - информационной сети «Интернет» в части размещения извещения на осуществление закупки (часть 2 статьи 93 Закона № 44 – ФЗ), размещение контрактов в реестре контрактов (часть 3 статьи 103 Закона № 44 – ФЗ), размещение отчетов об исполнении контрактов (статья 94 Закона № 44 – ФЗ, Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 года № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок об исполнении государственного (муниципального) контракта и или о результатах отдельного этапа его исполнения») нарушений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия по соблюдению условий по договорам заключенных в 2018 году выявлены нарушения в части не соблюдения сроков оплаты:

- договор № 130714 от 05.02.2018 года, поставщик «Киржачская типография», срок оплаты по условиям договора предусмотрен в течение 10 банковских дней со дня приемки продукции, товарная накладная принята заказчиком 19.04.2018 года, оплата товара должна быть не позднее 04.05.2018 года, фактическая оплата произведена 24.05.2018 года, т.е. через 23 банковских дня;
- договор № 13576 от 05.02.2018 года, поставщик ООО «Научно – технический центр «АРМ – Регистр», срок оплаты по условиям договора предусмотрен в течение 10 банковских дней со дня приемки продукции, товарная накладная принята заказчиком 18.04.2018 года, оплата товара должна быть не позднее 03.05.2018 года, фактическая оплата произведена 15.05.2018 года, т.е. через 17 банковских дня;
- договор № 327 от 22.01.2018 года, поставщик ООО «Профилактическая дезинфекция», срок оплаты по условиям договора предусмотрен в течение 10 рабочих дней с момента подписания акта выполненных работ, акт выполненных работ подписан заказчиком 10.05.2018 года, оплата товара должна быть не позднее 24.05.2018 года, фактическая оплата произведена 20.06.2018 года, т.е. через 28 рабочих дней;
- договор № 20 от 01.03.2018 года, поставщик ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Иркутской области», срок оплаты по условиям договора предусмотрен в течение 10 рабочих дней с момента подписания акта об оказании услуг, акт об оказании услуг подписан заказчиком 15.06.2018 года, оплата товара должна быть не позднее 29.06.2018 года, фактическая оплата произведена 11.07.2018 года, т.е. через 18 рабочих дней.

Согласно пункту 1 статьи 781 Гражданского Кодекса Российской Федерации сказано, что Заказчик обязан оплатить оказанные ему услуги в сроки и в порядке, которые указаны в договоре оказания услуг.

В ходе проверки осуществления закупок установлено:

- договор № 1 от 16.04.2018 года подрядчик ООО «Теплосервис», установка теплообменника в котельной, на сумму 120 849,00 рублей. Срок исполнения по договору до 15.09.2018 года.

Согласно локального ресурсного сметного расчета № 02-01-01 и акта выполненных услуг № 167 от 16.04.2018 года подписанных директором МОУ "Видимская СОШ" и подрядчик ООО "Теплосервис", теплообменник установлен в здании котельной, расположенной по адресу: Иркутская область, Нижнеилимский район, р.п. Видим, квартал Солнечный, д. 1Г, оплата за установку теплообменника произведена Платежным поручением № 17161 от 17.05.2018 года в сумме 120 849,00 рублей.

Из устных пояснений инженера хозяйственно – эксплуатационного отдела МКУ «Ресурсный центр» теплообменник (аппарат теплообменный пластичный разборный НН № 8 А) приобретен МОУ "Видимская СОШ" в 2017 году по договору б/н от 30.08.2017 года на сумму 45 980,00 рублей, что подтверждено Платежным поручением № 36222 от 20.09.2017 года в сумме 45 980,00 рублей, для установки в котельной.

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МОУ «Видимская СОШ» от 01.12.2017 года № 1012, на праве оперативного управления за Учреждением закреплён теплообменник, в договор на передачу оперативного управления муниципальным имуществом от 26.08.2013 года между ДУМИ и МОУ «Видимская СОШ» в пункт 1.1.1. договора внесены изменения путем заключения Соглашения от 01.12.2017 года о передаче теплообменника.

Актом приема – передачи муниципального имущества от 01.12.2017 года ДУМИ передало теплообменник Учреждению.

Контрольный орган факт передачи объекта считает не целесообразным, т.к. здание котельной и имущество, находящегося в котельной передано ООО «Теплосервис» по концессионному соглашению от 24.08.2016 года №.

На момент проверки теплообменник находится на балансе Учреждения, что подтверждено оборотной ведомостью 101.00 «Основные средства» по счету 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» за июль 2019 года и инвентарной карточкой №437 от 29.09.2017 года (форма по ОКУД 0504031).

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района «О прекращении права оперативного управления на муниципальное имущество за МОУ «Видимская СОШ» от 23.09.2016 года № 696, прекращается право оперативного управления за Учреждением на муниципальное имущество:

- на здание котельной общей площадью 74,4 кв.м., расположенного по адресу: Иркутская область, Нижнеилимский район, р.п. Видим, квартал Солнечный, д. 1Г, кадастровый (или условный) номер: 38:12:000000:615, а так же на имущество, находящееся в здании котельной на сумму 1 154 670,59 рублей.

В договор на передачу оперативного управления муниципальным имуществом от 26.08.2013 года между Департаментом по управлению муниципальным имуществом администрации Нижнеилимского муниципального района (далее - ДУМИ) и МОУ «Видимская СОШ» в пункт 1.1.1. договора внесены изменения путем заключения Соглашения от 23.09.2016 года о прекращении права оперативного управления на здание котельной.

Актом приема – передачи муниципального имущества от 23.09.2016 года МОУ «Видимская СОШ» передало здание котельной ДУМИ.

Актом о приеме – передаче здания (сооружения) № 20323/2 от 03.10.2016 года здание котельной Учреждением передано ДУМИ.

Актом о приеме – передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) № 20312 от 03.10.2016 года имущество, находящееся в котельной, на сумму 1 154 670,59 рублей, Учреждением передано ДУМИ.

На основании изложенного, объектом контроля:

- приобретение теплообменника, в сумме 45 980,00 рублей, нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, который заключается в составлении и исполнении бюджетов, участниками бюджетного процесса в рамках исполнения полномочий исходя из необходимости достижения заданных результатов (статья 34 БК РФ);

- установка теплообменника в здание котельной, в сумме 120 849,00 рублей, осуществлялось на объект не числившийся на балансе данного учреждения, что является нарушением статьи 306.4 БК РФ и нецелевым использованием бюджетных средств.

В действиях субъекта контроля содержатся признаки административного нарушения в части статьи 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 года № 195-ФЗ (далее - КоАП РФ) нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению.

Сумма нецелевого использования бюджетных средств составляет 120 849,00 рублей.

Кроме того в представленных документах к договору № 1 от 16.04.2018 года подрядчик ООО «Теплосервис» установлены нарушения:

➤ не соответствуют виды работ, предусмотренные локальным ресурсным сметным расчетом и виды работ указанные в договоре: в локальном ресурсном сметном расчете № 02-01-01 установка теплообменника и капитальный ремонт котельной в договоре установка теплообменника в котельной;

- договор № 5 от 16.04.2018 года подрядчик ООО «Теплосервис», приобретение и установка приборов учета, на сумму 341 946,00 рублей.

Согласно данным бюджетного учета, предоставленным МКУ «Ресурсный центр», а именно:

- оборотной ведомостью по счету 101.34 «Машины и оборудования – иное движимое имущество» за октябрь 2018 года;

- оборотной ведомостью по счету 104.34 «Амортизация» за октябрь 2018 года;

- журналом операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за октябрь 2018 года, комплект приборов учета тепловой энергии и воды поставлен на балансовый учет 01 октября 2018 года, что подтверждено актом о приеме – передаче объектов нефинансовых активов № 2901 от 01.10.2018 года, составленным МОУ «Видимская СОШ», подписанным главным бухгалтером МКУ «Ресурсный центр», заместителем директора по АХР Учреждения, без решения инвентаризационной комиссии по приемке нефинансовых активов.

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 28.01.2019 года № 75 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МОУ Видимская СОШ», комплект приборов учета тепловой энергии и воды на сумму 393 896,00 рублей (в т.ч. теплосчетчики ТЭМ – 104 -1 шт., преобразователь расхода DN 80-2 шт., термометр сопротивления – 2 шт., датчики давления ИД – 2 шт.) закреплен на праве оперативного управления.

Актом приема – передаче объектов нефинансовых активов от 28.01.2019 года № 6 ДУМИ передало МОУ «Видимская СОШ» комплект приборов учета на сумму 393 896,00 рублей.

Учитывая вышеизложенное, объектом контроля, комплект приборов учета тепловой энергии и воды отражался на балансовом учете МОУ «Видимская СОШ» в 2018 году без получения права на оперативное управление, что является нарушением статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пункта 11, 332 Инструкции 157н. Учет ценностей, находящихся в учреждении, но не закрепленных за ними права оперативного управления, отражается на забалансовых счетах.

Тем самым объектом контроля завышены показатели годовой бюджетной отчетности за 2018 год:

- «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2018 год, (форма по ОКУД 0503130):

- по строке 010 «Основных средств» на сумму 393 896,00 рублей,

- по строке 051 «Амортизация нематериальных активов» на сумму 3 799,40 рублей;

- «Сведения о движении нефинансовых активов» (форма по ОКУД 0503168):

- по коду строки 040 «Увеличение финансового актива» на сумму 393 896,00 рублей,

что является нарушением Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ установлено, что для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к её проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

В нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ выявлено формальное проведение экспертизы по следующим договорам:

- договор № 14 от 16.04.2018 года, поставщик ООО «Надежда» на сумму 4 960,00 рублей, представленное к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора составлено 16.04.2018 года, дата получения товара согласно товарной накладной 18.04.2018 года;

- договор б/н от 10.05.2018 года, поставщик ООО «Аптека Панацея», на сумму 32 610,00 рублей, представленное к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора составлено 10.05.2018 года, дата получения товара согласно товарной накладной 28.05.2018 года;

- договор № П-6 от 21.05.2018 года, поставщик АО «Издательство «Просвещение», на сумму 201 732,19 рублей, представленное к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора составлено 21.05.2018 года, дата получения товара согласно товарной накладной 11.07.2018 года;

- договор № Д-9 от 15.05.2018 года, поставщик ООО «Дрофа», на сумму 28 173,00 рублей, представленное к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора составлено 29.05.2018 года, дата получения товара согласно товарной накладной 11.07.2018 года;

- договор № 55 от 24.04.2018 года, поставщик ООО «ПромПоставка», на сумму 34 400,00 рублей, представленное к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора составлено 24.04.2018 года, дата получения товара согласно товарной накладной 04.07.2018 года;

- договор № 12 от 18.09.2018 года, поставщик ООО «Сибирь мебель», на сумму 10 000,00 рублей, представленное к проверке Заключение экспертизы результатов исполнения договора составлено 18.09.2018 года, дата получения товара согласно товарной накладной 24.09.2018 года.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ Учреждением подготовлен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Отчет подготовлен в соответствии с правилами утвержденными Постановлением Правительства от 17.03.2015 года № 238 "О порядке подготовки отчета об объеме закупок у СМП и СОНО, его размещения в ЕИС и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования".

Отчет размещен в единой информационной системе 12.03.2019 года, в срок согласно действующему законодательству.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 0.302.21.000-0.302.26.000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в журнале операций № 4 по форме ОКУД № 0504071. Данный журнал составляется на основании следующих документов:

- платежных документов;
- товарно-транспортных накладных на получение материальных ценностей;
- счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг;
- актов приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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» (далее Инструкция 157н).

в результате проверки установлены факты несвоевременного отражения в журнале операций № 4 первичных учетных документов:

- счет-фактура № 6117 от 21.05.2018 года, поставщик АО «Издательство «Просвещение» на сумму 201 732,19 рублей, дата поступления счета-фактуры 11.07.2018 года, дата принятия к учету 20.07.2018 года;
- счет-фактура № 1495231 от 29.05.2018 года, поставщик ООО «Дрофа» на сумму 28 173,00 рублей, дата поступления счета-фактуры 11.07.2018 года, дата принятия к учету 23.07.2018 года;
- счет-фактура № 27840 от 31.03.2018 года, поставщик АО «Красноярское конструкторское бюро «Искра» на сумму 8 500,00 рублей, дата поступления счета-фактуры 03.04.2018 года, дата принятия к учету 11.04.2018 года;
- товарная накладная № 21 от 24.01.2018 года, поставщик ИП Заболоцкая Светлана Анатольевна на сумму 63 000,00 рублей, дата поступления товарной накладной 26.01.2018 года, дата принятия к учету 01.02.2018 года.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения части 2 статьи 221 БК РФ, пункта 3 Приказа Минфина России от 20.11.2007 года № 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (далее – Приказ № 112н), а именно установлены несоответствия:

✓ утвержденные итоговые показатели бюджетной сметы казенного учреждения на 2018 год и итоговые показатели к утвержденным лимитам бюджетных обязательств доведенной Бюджетной росписью на 2018 год, отклонения в сумме 47 520,00 рублей (33 034 250,00 - 32 986 730,00);

✓ показатели бюджетной сметы к показателям утвержденных лимитов бюджетных обязательств доведенной Бюджетной росписью на 2018 год в части КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», КЦСР 07583S2080 «Реализация мероприятий по организации отдыха детей в каникулярное время – оплата стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей», сумма отклонения составляет 47 520,00 рублей (59 400,00-11 880,00).

Кроме того в представленной к проверке Бюджетной смете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов отсутствует дата согласования начальником МУ ДО администрации Нижнеилимского муниципального района и дата утверждения директором МОУ «Видимская СОШ».

Выводы:

1. Приказом МОУ «Видимская СОШ» № 24-2 от 31.03.2014 года утверждена структура контрактной службы. Контрактная служба Учреждения действует на основании Регламента о контрактной службе МОУ «Видимская СОШ», утвержденного приказом Учреждения от 31.03.2014 года № 24-1.

2. Согласно пункта 1.2 договора об обслуживании от 01.01.2017 года на 2018 год, оформлением и размещением муниципального заказа осуществляется специалистами МКУ «Ресурсный центр».

3. Полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляет уполномоченный орган – Отдел по регулированию контрактной системы администрации Нижнеилимского муниципального района.

4. План закупок МОУ «Видимская СОШ» на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден с нарушением части 5, 7 статьи 17 Закона № 44-ФЗ и пункта 3(а) Постановления № 1043. План закупок утвержден в пределах лимитов бюджетных обязательств. Размещен в ЕИС не нарушая сроков.

5. В нарушение пункта 6 части 2 статьи 17, части 1, 2 статьи 18 Закона № 44 – ФЗ, Постановления № 555 в Плане закупок на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в версиях № 1-10, отсутствует информация о нормативных правовых (правовых) актах, в соответствии со статьей 19 Закон № 44 – ФЗ.

6. В Плане закупок (версия № 11) в графе 7 «Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок» указаны нормативно правовые акты, не имеющие отношения к следующим закупкам:

- ✓ ИКЗ 183383400694338340100100050005811244 - коллекции;
- ✓ ИКЗ 183383400694338340100100030003530244 - теплоэнергия;
- ✓ ИКЗ 183383400694338340100100030003511244 - электроэнергия.

7. План-график закупок МОУ «Видимская СОШ» на 2018 год утвержден с нарушением части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ и пункта 4 Постановления № 1168. План график утвержден в пределах лимитов бюджетных обязательств. Размещен в ЕИС не нарушая сроков.

8. В нарушение части 1 статьи 18 Закона № 44 – ФЗ, пункта 6 Постановления № 555 в приложении Плана графика отсутствует информация в графе 8 «Форма обоснования закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана – графика закупок» по закупкам в соответствии с пунктом 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ о годовом объеме закупок.

Из пояснений ДО: в соответствии с пунктом 6 Постановления № 555 в графе 8 «Форма обоснования закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана – графика закупок» заказчик должен обосновать каждую закупку, при формировании и выгрузке планов – графиков в ЕИС нет технических возможностей заполнить данную графу, в связи с данным фактом специалистами муниципального заказа МКУ «Ресурсный центр» 12.08.2019 года было направлено обращение разработчикам в службу поддержки в ЕИС, для разъяснения данной ситуации (скриншот прилагается).

9. В нарушение части 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, за 2018 год, осуществлено закупок, не предусмотренных Планом – графиком на сумму 227 876,90 рублей, а именно по закупкам по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона 44 – ФЗ на сумму 457 791,65 рублей (теплоэнергия, контракт № 10 от 12.02.2018 года).

10. В Учреждении ведутся журналы регистрации договоров, отдельно на поставку продуктов питания и для остальных закупок. Приказом МОУ «Видимская СОШ» назначены ответственные лица за ведение журналов.

11. В ходе проверки осуществления закупок в 2018 году путем проведения конкурентных процедур на официальном сайте www.zakupki.gov.ru в телекоммуникационно - информационной сети «Интернет» в части размещения извещения на осуществление закупки (часть 2 статьи 93 Закона № 44 – ФЗ), размещение контрактов в реестре контрактов (часть 3 статьи 103 Закона № 44 – ФЗ), размещение отчетов об исполнении контрактов (статья 94 Закона № 44 – ФЗ, Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 года № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок об исполнении государственного (муниципального) контракта и или о результатах отдельного этапа его исполнения») нарушений не установлено.

12. В результате контрольного мероприятия в части соблюдения условий по договорам, выявлены нарушения в части нарушение сроков оплаты.

13. В ходе проверки осуществления закупок установлено:

- ✓ приобретение теплообменника, в сумме 45 980,00 рублей, нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, который заключается в составлении и исполнении бюджетов, участниками бюджетного процесса в рамках исполнения полномочий исходя из необходимости достижения заданных результатов (статья 34 БК РФ);
- ✓ договор № 1 от 16.04.2018 года, подрядчик ООО «Теплосервис», на сумму 120 849,00 рублей, нарушение статьи 306.4 БК РФ, нецелевое использование бюджетных средств, в сумме 120 849,00 рублей, что влечет за собой *административную ответственность по статье 15.14 КоАП РФ*;
- ✓ не соответствие видов работ предусмотренных локальным ресурсным сметным расчетом и договором:
 - договор № 1 от 16.04.2018 года, подрядчик ООО «Теплосервис», на сумму 120 849,00 рублей.

14. В нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ выявлено формальное проведение экспертизы.

15. В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ учреждением подготовлен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год. Отчет подготовлен в соответствии с правилами Постановления № 238 и размещен в ЕИС 12.03.2019 года, в срок действующему законодательству.

16. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 0.302.21.000-0.302.26.000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в журнале операций № 4 по форме ОКУД №0504071.

17. В нарушение пункта 11 Инструкции 157н в результате проверки установлены факты несвоевременного отражения в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» первичных учетных документов.

18. В нарушение статьи 13 Закон № 402 – ФЗ, пункта 11, 332 Инструкции 157н объектом контроля, комплект приборов учета тепловой энергии и воды отражался на балансовом учете МОУ «Видимская СОШ» в 2018 году без получения права на оперативное управление. Тем самым объектом контроля завышены показатели годовой бюджетной отчетности за 2018 год, что является нарушением Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

19. В нарушение части 2 статьи 221 БК РФ, пункта 3 Приказ № 112н установлены несоответствие утвержденных итоговых показателей бюджетной сметы казенного учреждения на 2018 год и итоговых показателей к утвержденным лимитам бюджетных обязательств доведенных Бюджетной росписью на 2018 год, отклонения в сумме 47 520,00 рублей.

Кроме того в Бюджетной смете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов отсутствует дата согласования начальником МУ ДО администрации Нижнеилимского муниципального района и дата утверждения директором МОУ «Видимская СОШ».

По результатам проведенной проверки рекомендовано:

1. Проанализировать материалы настоящего акта и принять действенные меры по недопущению в дальнейшем.
2. Подготовить предписание об устранении нарушений выявленных в ходе контрольного мероприятия.
3. Направить результаты контрольного мероприятия в надзорные органы для принятия решения по факту административного правонарушения, в части нецелевого использования бюджетных средств.

Настоящий Акт-отчет может быть обжалован в судебном порядке в течение трех месяцев со дня его принятия.

Проверку провели:
Начальник отдела внутреннего муниципального
финансового контроля



А.Г. Семенова

Главный специалист отдела внутреннего муниципального
финансового контроля



О.Е. Столбанова

Ведущий бухгалтер отдела внутреннего муниципального
финансового контроля

А.И. Пушмина

Ознакомлены:

Начальник Финансового управления администрации
Нижеуилымского муниципального района

О.В. Бойко

Зам. мэра по вопросам экономики и финансам
администрации Нижеуилымского муниципального района

Г.П. Козак

Начальник отдела учета и исполнения смет и бюджетов
муниципальных образований Финансового управления администрации
Нижеуилымского муниципального района

И.М. Хлыстова

Начальник МУ «Департамент образования администрации
Нижеуилымского муниципального района»

И.А. Чибышева

Директор МОУ «Видимская СОШ»

Л.В. Щеколдина

Начальник МКУ «Ресурсный центр»

Ю.Ю. Юрьев

Главный бухгалтер МКУ «Ресурсный центр»

Е.В. Лыткина

Экземпляр настоящего Акта – отчета вручен представителю МОУ «Видимская СОШ»:

<u>16.08.19</u>	<u>Начальник МОУ</u>	<u>[Signature]</u>
(дата)	(должность)	(подпись/ФИО)
_____	_____	_____
(дата)	(должность)	(подпись/ФИО)