

АКТ № 1
выездной проверки
Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения
средняя общеобразовательная школа № 2

г. Приморско-Ахтарск

5 июля 2016 года

Выездная внеплановая проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 8 июня 2016 года № 213-р «О проведении внеплановой выездной проверки», в соответствии с Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, возникающих в процессе исполнения бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 31 декабря 2015 года № 1342 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, возникающих в процессе исполнения бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район», частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Тема выездной проверки: Проверка соблюдения Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением средняя общеобразовательная школа № 2 требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 1 июня 2015 года по 31 мая 2016 года.

Выездная проверка проведена должностным лицом: главным специалистом сектора внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район - Червяковой Еленой Викторовной.

Срок проведения выездной проверки составил 9 рабочих дней с 16 июня 2016 года по 28 июня 2016 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения – Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2.

Сокращенное наименование учреждения – МБОУ СОШ № 2.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года от 25 октября 2002 года серия 23 № 001266981.

ОГРН 1022304519302.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения от 2 августа 1996 года серия 23 № 008066750.

ИНН 2347007292, КПП 234701001

Юридический адрес и местонахождение: 353861, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Приморско-Ахтарск, ул. Братская, 101.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2 (далее – МБОУ СОШ № 2) является юридическим лицом, имеет гербовую печать установленного образца, штамп, бланки с соответствующим наименованием и осуществляет свою деятельность в проверяемом периоде в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 17.06.2013 года № 1220 и Уставом в новой редакции, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 13.08.2015 года № 784.

Учредителем и собственником имущества МБОУ СОШ № 2 является муниципальное образование Приморско-Ахтарский район.

Функции и полномочия учредителя осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом муниципального образования Приморско-Ахтарский район Управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

МБОУ СОШ № 2 в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю на балансовом счете № 40701810603491000182 в Южном ГУ Банка России г. Краснодар 16 января 2013 года открыты следующие лицевые счета:

№ 20186002605- лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186002400- отдельный лицевой бюджетного учреждения.

Директором МБОУ СОШ № 2 является Кузнецова Ирина Константиновна с 01.02.2014 года по настоящее время, в соответствии с приказом (распоряжением) Управления образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 31.01.2014 года № 20-л «О приеме работника на работу».

Организацию и ведение бухгалтерского учета МБОУ СОШ № 2 осуществляет самостоятельно.

В проверяемом периоде главным бухгалтером является Бондарук И.Б., на основании приказа от 02.05.2012г. №19.

Право первой подписи в расчетных и платежных документах имеет:
-директор МБОУ СОШ № 2 Кузнецова И.К.

Право второй подписи в расчетных и платежных документах имеет:
-главный бухгалтер МБОУ СОШ № 2 Бондарук И.Б.

Правом электронной цифровой подписи наделена директор МБОУ СОШ № 2 - Кузнецова И.К.

Ранее администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район была проведена проверка исполнения законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг. Представлен Акт проверки № 2 от 14 августа 2014 года.

Настоящей проверкой установлено:

Финансовое обеспечение деятельности МБОУ СОШ № 2 осуществляется за счет средств целевых субсидий, средств субсидий предоставленных из бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

В соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год, с учетом внесенных изменений, сумма денежных средств, предусмотренная для осуществления закупок, составила 6430725,11рублей.

В соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год, с учетом внесенных изменений на 01.06.2016г., сумма денежных средств, предусмотренная для осуществления закупок, составила 3433870,00 рублей.

Согласно пункту 1 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с последующими изменениями) (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 3 указанной статьи.

Согласно пункту 2 статьи 15 Федерального закон № 44-ФЗ при наличии правового акта, принятого бюджетным учреждением в соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ) и размещенного до начала года в единой информационной системе, данное учреждение вправе осуществлять закупки в соответствующем году с соблюдением требований указанных Федеральным законом № 223-ФЗ и правовым актом закупки.

Согласно предоставленным данным МБОУ СОШ № 2 не принимался и не размещался на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» правовой акт о закупках в соответствии Федерального закона № 223-ФЗ, на основании выше изложенного МБОУ СОШ № 2 обязано осуществлять все закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Во исполнение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с приказом от 9 января 2014 года № 3/1 «О возложении обязанностей», обязанности контрактного управляющего возложены на учителя физики Мастюга Л.О.

К проверке документ об образовании в сфере закупок на имя Мастюга Л.О. не представлен.

В соответствии с приказом от 8 июля 2015 года № 215/1 «О возложении обязанностей», обязанности контрактного управляющего возложены на бухгалтера Колесникову С.А. Период исполнения обязанностей контрактного управляющего с 8 июля 2015 года по настоящее время.

В 2015 году Колесникова С.А. прошла повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» с 22.06.2015 года по 08.07.2015 года в объеме 120 часов. (Удостоверение о повышении квалификации № 232402947405, регистрационный номер 5974, дата выдачи 08.07.2015г.)

В соответствии с частью 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, с частью 2 приказа Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 31 марта 2015 года № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» (далее приказ №182/7н), а также согласно совместного Приказа Минэкономразвития Российской Федерации № 761, Казначейства Российской Федерации № 20н от 27 декабря 2011 года «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее приказ №761/20н) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не

позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет на 2015 год принят Решением Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 17 декабря 2014 года № 522 «О бюджете муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Приказом МБОУ СОШ № 2 от 16 января 2015 года № 21/1 «Об утверждении плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2 на 2015 год» утвержден план-график на 2015 год и опубликован на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок с соблюдением вышеуказанных требований 17 января 2015 года.

Внесение изменений в план-график на 2015 год МБОУ СОШ № 2 в 2015 году осуществлялось 14 раз, последнее изменение 19.12.2015 года.

Бюджет на 2016 год принят Решением Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 16 декабря 2015 года № 43 «О бюджете муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 2016 год».

Приказом МБОУ СОШ № 2 от 21 декабря 2015 года № 214 «Об утверждении плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика - муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2 на 2016 год» утвержден план-график на 2016 год и опубликован на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок с соблюдением вышеуказанных требований 21 декабря 2015 года.

Внесение изменений в план-график на 2016 год МБОУ СОШ № 2 в проверяемом периоде осуществлялось 8 раз, последнее изменение 19.06.2016 года.

В 2015 году для осуществления закупок применялись конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) способом проведения электронного аукциона, а также закупки осуществлялись у единственного поставщика в соответствии с пунктами 1,4,5,8,29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В 2016 году закупки запланировано осуществлять у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4,5,8,29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Для соблюдения принципа открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции при осуществлении закупок, в целях эффективного использования бюджетных средств рекомендуем при осуществлении закупок использовать преимущественно конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

1. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

На основании части 1 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- нормативный метод;
- тарифный метод;
- проектно-сметный метод;
- затратный метод.

Начальная (максимальная) цена контракта при проведении электронного аукциона на проведение капитального ремонта в спортивном зале МБОУ СОШ № 2 определялась и обосновывалась МБОУ СОШ № 2 посредством применения проектно-сметного метода в соответствии с пунктом 1 части 9 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 8 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ тарифный метод применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. В этом случае начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги.

В проверяемом периоде МБОУ СОШ № 2 цена контрактов на коммунальные услуги, услуги электросвязи, заключенных с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ определялась посредством тарифного метода. К проверке не предоставлены расчеты с приложением справочной информации, на основании которых определена начальная (максимальная) цена контрактов.

В соответствии с частью 3 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения настоящей части не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 части 1 настоящей статьи.

Частью 4 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ предусмотрено, что при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при которых документальное оформление отчета, предусмотренного частью 3 настоящей статьи, не требуется.

Таким образом, при осуществлении закупок в проверяемом периоде у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, расчет и обоснование цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не требовалось.

Начальная (максимальная) цена контрактов (договоров) с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ формировалась с учетом доведенных лимитов бюджетных обязательств на соответствующий финансовый год.

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

Проведена проверка действий заказчика по реализации условий контрактов (договоров), применения мер ответственности по контракту (договору) за нарушение условий контракта (договора) и их влияние на осуществление целей закупки.

Согласно части 4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В период с 1 июня 2015 года по 31 мая 2016 МБОУ СОШ № 2 не применялись меры ответственности по контрактам (договорам) в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

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

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком

(подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе:

приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Настоящей проверкой выявлены нарушения части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ допущенные МБОУ СОШ № 2 в процессе исполнения контрактов (договоров):

1) В соответствии с условиями договора энергоснабжения № 327 от 31.12.2014 года, заключенного с ОАО «НЭСК» (дополнительное соглашение №1 от 1 января 2015 года, дополнительное соглашение №1 от 1 декабря 2015 года, дополнительное соглашение от 31 декабря 2015 года) на сумму 252052,34 рублей, предусмотренными пунктом 4.4. оплата за потребленную электрическую энергию и мощность должна осуществляться с применением ежемесячных авансовых платежей в порядке, установленном настоящим договором.

Оплата производится:

до 10 числа расчетного месяца в размере 30% стоимости электрической энергии (мощности) в подлежащем оплате объеме покупки в месяц, за который осуществляется оплата;

до 25 числа расчетного месяца в размере 40% стоимости электрической энергии (мощности) в подлежащем оплате объеме покупки в месяц, за который осуществляется оплата.

Согласно пункту 4.5. договора окончательный расчет за расчетный период производится на основании ежемесячно выставляемых ГП счетов, счетов-фактур до 18 числа месяца, следующего за расчетным месяцем.

В нарушение порядка и сроков оплаты за электрическую энергию, предусмотренного договором энергоснабжения от 31.12.2014 года № 327, в ходе исполнения договора МБОУ СОШ № 2 оплата за потребленную электрическую энергию осуществлялась без авансовых платежей по факту оказания услуг, в месяце следующим за расчетным месяцем с нарушением срока оплаты. Анализ исполнения договора отражен в Таблице № 1.

Таблица № 1

Исполнение договора от 31.12.2014г. №327 ОАО «НЭСК»		Исполнение договора МБОУ СОШ № 2	
Документ	Сумма	Документ	Сумма
Акт № 1017/20/Э от 31.01.2015	16017,79	п/п № 777556 от 26.02.2015	16017,79
Акт № 2374/20/Э от 28.02.2015	24555,88	п/п № 78187 от 20.03.2015	24555,88
Акт № 3759/20/Э от 31.03.2015	19310,70	п/п № 413829 от 23.04.2015	19310,70
Акт № 5114/20/Э от 30.04.2015	19841,62	п/п № 707925 от 25.05.2015	19841,62
Акт № 6436/20/Э от 31.05.2015	20742,32	п/п № 197181 от 30.06.2015	20742,32
Акт № 7834/20/Э от 30.06.2015	7931,94	п/п № 449233 от 23.07.2015	7931,94
Акт № 9230/20/Э от 31.07.2015	14973,95	п/п № 823917 от 28.08.2015	14973,95
Акт № 10845/20/Э от 31.08.2015	13124,64	п/п № 222547 от 23.09.2015	13124,64
Акт № 12281/20/Э от 30.09.2015	24536,52	п/п № 569801 от 21.10.2015	24536,52
Акт № 13648/20/Э от 31.10.2015	30729,31	п/п № 73492 от 25.11.2015	30729,31
Акт № 15013/20/Э от 30.11.2015	30083,49	п/п № 386586 от 18.12.2015	30083,49
Акт № 16515/20/Э от 31.12.2015	30204,18	п/п № 785174 от 28.01.2016	30204,18
ИТОГО:	252052,34	ИТОГО:	252052,34

2) В соответствии с условиями государственного (муниципального) контракта на энергоснабжение от 11.01.2016 года № 327 заключенного с АО «НЭСК» на сумму 233500,00 рублей, предусмотренными пунктом 4.4. оплата за потребленную электрическую энергию и мощность должна осуществляться с применением ежемесячных авансовых платежей в порядке, установленном настоящим контрактом.

Оплата производится:

до 10 числа расчетного месяца в размере 30% стоимости электрической энергии (мощности) в подлежащем оплате объеме покупки в месяц, за который осуществляется оплата;

до 25 числа расчетного месяца в размере 40% стоимости электрической энергии (мощности) в подлежащем оплате объеме покупки в месяц, за который осуществляется оплата.

Согласно пункту 4.5. окончательный расчет за расчетный период производится на основании ежемесячно выставляемых ГП счетов, счетов-фактур до 18 числа месяца, следующего за расчетным месяцем.

В нарушение порядка и сроков оплаты за электрическую энергию, предусмотренного условиями государственного (муниципального) контракта на энергоснабжение от 11.01.2016 года № 327, в ходе исполнения контракта МБОУ СОШ № 2 оплата за потребленную электрическую энергию осуществляется без авансовых платежей по факту оказания услуг, в месяце следующим за расчетным месяцем с нарушением срока оплаты. Анализ исполнения контракта отражен в Таблице № 2.

Таблица № 2

Исполнение контракта АО «НЭСК»		Исполнение контракта МБОУ СОШ № 2	
Документ	Сумма	Документ	Сумма
Акт № 1047/20/Э от 31.01.2016	22873,12	п/п № 185598 от 19.02.2016	22873,12
Акт № 2392/20/Э от 29.02.2016	29451,17	п/п № 509084 от 18.03.2016	29451,17
Акт № 3803/20/Э от 31.03.2016	23147,61	п/п № 838516 от 15.04.2016	23147,61

Акт № 5210/20/Э от 30.04.2016	27227,50	п/п № 323856 от 19.05.2016	27227,50
Акт № 6639/20/Э от 31.05.2016	18241,69	п/п № 875539 от 24.06.2016	18241,69

3) Согласно реестру контрактов предоставленного МБОУ СОШ № 2 на бумажном носителе датой заключения Муниципального контракта № 2015.134288 по итогам проведения электронного аукциона является 22 апреля 2015 года. Представлен Муниципальный контракт от 22 апреля 2015 года № 2015.134288 с подтверждением подписания электронными цифровыми подписями директора МБОУ СОШ № 2 Кузнецовой И.К. и Индивидуального предпринимателя Сосиной В.А.

В ходе проверки установлено, что при исполнении контракта МБОУ СОШ № 2 допущена техническая ошибка в платежных документах. В назначении платежа платежных поручений указана оплата по Муниципальному контракту № 2015.134288 от 14.04.2015г. (платежное поручение № 508922 от 29.07.2015г., платежное поручение № 508923 от 29.07.2015г., платежное поручение № 193629 от 21.09.2015г.). Объяснительная записка директора Кузнецовой И.К. и главного бухгалтера Бондарук И.Б. прилагаются.

Индивидуальным предпринимателем Сосиной В.А., также допущена техническая ошибка в актах о приемке выполненных работ, ссылаясь на Муниципальный контракт № 2015.134288 от 14.04.2015г. (Акт о приемке выполненных работ № 1 от 03.07.2015, Акт о приемке выполненных работ № 2 от 21.07.2015, Акт о приемке выполненных работ № 3 от 31.07.2015).

В соответствии с условиями Муниципального контракта № 2015.134288 от 22 апреля 2015 года предусмотренными пунктом 3.6 контракта оплата выполненных работ производится не позднее 30 дней на основании надлежаще оформленного и подписанного Сторонами документа о приемке выполненных работ и документа на оплату, предоставленного Подрядчиком.

В нарушение вышеуказанных условий оплата произведена МБОУ СОШ № 2 с нарушением сроков (акт о приемке выполненных работ №3 от 31.07.2015 года на сумму 1093259,75 рублей, платежное поручение №193629 от 21.09.2015 года на сумму 1093259,75 рублей).

4) В соответствии с условиями Сублицензионного договора от 17 августа 2015 года № 260-СГ предусмотренными пунктом 2.3. оплата производится за предоставление Лицензий в полном объеме в течение 10 рабочих дней после подписания Сторонами Акта о предоставлении Лицензий.

В нарушение вышеуказанных условий оплата произведена МБОУ СОШ № 2 с нарушением сроков (акт о предоставлении Лицензий №1 от 31.08.2015 года на сумму 53364,60 рублей, платежное поручение № 136843 от 16.09.2015 года на сумму 53364,60 рублей).

5) В соответствии с условиями Муниципального контракта от 22 июня 2015 года № 20 заключенного с ООО «Приморско-Ахтарскгазстрой»,

предусмотренными пунктом 4.1. Заказчик производит оплату по Контракту после выполнения объемов работ, подписания сторонами акта приема-передачи выполненных работ, но не позднее 30 дней со дня подписания акта приема-передачи выполненных работ.

В нарушение вышеуказанных условий оплата произведена МБОУ СОШ № 2 с нарушением сроков (акт о приемке выполненных работ № 1 от 06.08.2015 года на сумму 134417,00 рублей, платежное поручение № 208192 от 22.09.2015 года на сумму 134417,00 рублей).

6) В соответствии с условиями Договора от 8 июля 2015 года № 30 на сумму 134851,18 рублей (дополнительное соглашение от 08.07.2015 года), заключенного с ООО «Каньон» на оказание услуг по организации питания учащихся в лагерях дневного пребывания на базе МБОУ СОШ № 2, предусмотренными пунктом 2.8. оплата производится по безналичному расчету в течение 10 банковских дней от даты фактического оказания услуг.

В нарушение вышеуказанных условий МБОУ СОШ № 2 произведена частичная предоплата в сумме 26527,62 рублей (платежное поручение № 343927 от 14.07.2015г., счет № 1 от 13.07.2015г).

7) В соответствии с условиями контракта от 16 февраля 2016 года № 23-2500 заключенного с ООО «СпецБланк-Москва» на поставку печатной продукции, предусмотренными пунктом 3.1. поставка продукции производится в течение 40 календарных дней после получения поставщиком подписанного контракта от покупателя, а также в соответствии с пунктом 4.3. оплата производится в течение 20 банковских дней с момента получения продукции, счета-фактуры, накладной и акта сдачи-приемки.

В нарушение вышеуказанных условий поставщик ООО «СпецБланк-Москва» не произвел поставку печатной продукции в предусмотренные Контрактом сроки, а МБОУ СОШ № 2 не применив к поставщику мер ответственности предусмотренных настоящим контрактом, произвели 100% предоплату за печатную продукцию (платежное поручение №199663 от 11.05.2016).

8) В соответствии с условиями Гражданско-правового договора на оказание услуг по обеспечению питанием учащихся МБОУ СОШ № 2 от 01.09.2015 года № б/н заключенного с ООО «Каньон» на сумму 288225,00 рублей (исполнение на сумму 220175,00 рублей, соглашение о расторжении от 30.09.2015 года) предусмотренными пунктом 3.3 оплата производится по факту оказания услуг в течение 5-ти банковских дней, с момента предоставления документов (накладная, счет-фактура, акт выполненных работ).

В нарушении сроков оплаты, предусмотренных договором на оказание услуги по обеспечению питанием учащихся МБОУ СОШ № 2 от 01.10.2015 года № б/н, в ходе исполнения договора оплата за услуги по обеспечению питанием учащихся осуществлялась:

- Платежное поручение № 318900 от 30.09.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №814 от 15.09.2015 года и акта №814 от 15.09.2015 года;

- Платежное поручение № 671501 от 29.10.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №814 от 15.09.2015 года и акта №814 от 15.09.2015 года;

- Платежное поручение № 425873 от 08.10.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №812 от 15.09.2015 года и акта №812 от 15.09.2015 года;

- Платежное поручение № 470066 от 13.10.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №890 от 30.09.2015 года и акта №890 от 30.09.2015 года;

- Платежное поручение № 569800 от 21.10.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №890 от 30.09.2015 года и акта №890 от 30.09.2015 года;

- Платежное поручение № 552884 от 20.10.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №889 от 30.09.2015 года и акта №889 от 30.09.2015 года;

- Платежное поручение № 672004 от 29.10.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №888 от 30.09.2015 года и акта №888 от 30.09.2015 года.

9) В соответствии с условиями Гражданско-правового договора на оказание услуг по обеспечению питанием учащихся МБОУ СОШ № 2 от 01.10.2015 года № б/н заключенного с ООО «Каньон» на сумму 305300,00 рублей (исполнение на сумму 215800,00 рублей, соглашение о расторжении от 30.10.2015 года) предусмотренными пунктом 3.3 оплата производится по факту оказания услуг в течение 5-ти банковских дней, с момента предоставления документов (накладная, счет-фактура, акт выполненных работ).

В нарушении сроков оплаты, предусмотренных договором на оказание услуги по обеспечению питанием учащихся МБОУ СОШ № 2 от 01.10.2015 года № б/н, в ходе исполнения договора оплата за услуги по обеспечению питанием учащихся осуществлялась:

- Платежное поручение № 635826 от 27.10.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №958 от 15.10.2015 года и акта №958 от 15.10.2015 года;

- Платежное поручение № 827524 от 13.11.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №1028 от 30.10.2015 года и акта №1028 от 30.10.2015 года;

- Платежное поручение № 69121 от 25.11.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №1028 от 30.10.2015 года и акта №1028 от 30.10.2015 года;

- Платежное поручение № 90325 от 26.11.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №1028 от 30.10.2015 года и акта №1028 от 30.10.2015 года;

- Платежное поручение № 71424 от 25.11.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №1026 от 30.10.2015 года и акта №1026 от 30.10.2015 года;

- Платежное поручение № 69122 от 25.11.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №1027 от 30.10.2015 года и акта №1027 от 30.10.2015 года.

10) В соответствии с условиями Гражданско-правового договора на оказание услуг по обеспечению питанием учащихся МБОУ СОШ № 2 от 01.10.2015 года № б/н заключенного с ООО «Каньон» на сумму 204375,00 рублей (исполнение на сумму 179105,00 рублей, соглашение о расторжении от 30.11.2015 года) предусмотренными пунктом 3.3 оплата производится по факту оказания услуг в течение 5-ти банковских дней, с момента предоставления документов (накладная, счет-фактура, акт выполненных работ).

В нарушении сроков оплаты, предусмотренных договором на оказание услуги по обеспечению питанием учащихся МБОУ СОШ № 2 от 01.10.2015 года № б/н, в ходе исполнения договора оплата за услуги по обеспечению питанием учащихся осуществлялась:

- Платежное поручение № 90327 от 26.11.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №1103 от 15.11.2015 года и акта №1103 от 15.11.2015 года;

- Платежное поручение № 90684 от 26.11.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №1102 от 15.11.2015 года и акта №1102 от 15.11.2015 года;

- Платежное поручение № 123670 от 30.11.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №1101 от 15.11.2015 года и акта №1101 от 15.11.2015 года;

- Платежное поручение № 271020 от 10.12.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №1169 от 30.11.2015 года и акта №1169 от 30.11.2015 года;

- Платежное поручение № 271021 от 10.12.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №1168 от 30.11.2015 года и акта №1168 от 30.11.2015 года;

Платежное поручение № 273561 от 10.12.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №1167 от 30.11.2015 года и акта №1167 от 30.11.2015 года.

11) В соответствии с условиями Гражданско-правового договора на оказание услуг по обеспечению питанием учащихся МБОУ СОШ № 2 от 01.12.2015 года № б/н заключенного с ООО «Каньон» на сумму 258875,00 рублей (исполнение на сумму 235285,00 рублей, соглашение о расторжении от 28.11.2015 года) предусмотренными пунктом 3.3 оплата производится по факту оказания услуг в течение 5-ти банковских дней, с момента предоставления документов (накладная, счет-фактура, акт выполненных работ).

В нарушении сроков оплаты, предусмотренных договором на оказание услуги по обеспечению питанием учащихся МБОУ СОШ № 2 от 01.12.2015

года № б/н, в ходе исполнения договора оплата за услуги по обеспечению питанием учащихся осуществлялась:

- Платежное поручение № 558721 от 28.12.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №1245 от 15.12.2015 года и акта №1245 от 15.12.2015 года;

- Платежное поручение № 491499 от 24.12.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №1310 от 25.12.2015 года и акта №1310 от 25.12.2015 года;

- Платежное поручение № 491500 от 24.12.2015 года, оплата на основании счет-фактуры №1311 от 25.12.2015 года и акта №1311 от 25.12.2015 года.

12) В процессе исполнения Договора возмездного оказания услуг электросвязи от 31.12.2014г. № 260 заключенного в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ с ОАО «Ростелеком» на сумму 12000,00 рублей подписано Соглашение о расторжении договора от 31 декабря 2015 года в части неисполненных обязательств на сумму 1442,99 рублей, в котором допущено ряд нарушений:

- в преамбуле Соглашения о расторжении договора допущена техническая ошибка (ссылка на пункт 4 часть 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ);

- на дату подписания Соглашения о расторжении договора 31 декабря 2015 года не произведена оплата за оказанные услуги связи за декабрь 2015г. по Акту №44101151067/0407-010009 от 31.12.2015, что противоречит пункту 2 данного Соглашения, в соответствии с которым на момент подписания Соглашения Стороны финансовых обязательств и претензий по исполнению договора друг к другу не имеют.

В соответствии с условиями Договора возмездного оказания услуг электросвязи № 260 от 31.12.2014г. заключенного с ОАО «Ростелеком» предусмотренными пунктом 4 порядка расчетов за услуги электросвязи оплата производится в течение 20 дней с даты выставления счета.

В нарушение вышеуказанных условий оплата произведена МБОУ СОШ № 2 с нарушением условий и сроков оплаты:

-Платежное поручение № 791650 от 27.02.2015 года, оплата по счету № 4400044015/0407-010009/-П от 31.01.2015 года;

-Платежное поручение № 132662 от 26.03.2015 года, оплата по счету № 44001446601/0407-010009/260-П от 28.02.2015 года;

-Платежное поручение № 457073 от 28.04.2015 года, оплата по счету № 4400246084/0407-010009/260-П от 31.03.2015 года;

-Платежное поручение № 723138 от 26.05.2015 года, оплата по счету № 00347323/0407-010009/260-П от 30.04.2015 года;

-Платежное поручение № 181061 от 29.06.2015 года, оплата по счету № 4410014721141/0407-010009/260 от 29.06.2015 года;

-Платежное поручение № 481563 от 27.07.2015 года, оплата по счету № 44100556451/0407-010009/260 от 30.06.2015 года;

-Платежное поручение № 823918 от 28.08.2015 года, оплата по счету № 4400657681/0407-010009/260-П от 31.07.2015 года;

-Платежное поручение № 650741 от 28.10.2015 года, оплата по счету № 4400859189/0407-010009/260-П от 30.09.2015 года;

-Платежное поручение № 90323 от 26.11.2015 года, оплата по счету № 4400954374/0407-010009/260-П от 31.10.2015 года;

-Платежное поручение № 785593 от 28.01.2016 года, оплата на основании счета № 44101151067/0407-010009 от 31.12.2015 года, акт № 44101151067/0407-010009 от 31.12.2015 года.

В проверяемом периоде меры ответственности в отношении МБОУ СОШ № 2, в связи с нарушениями порядка и сроков оплаты по контрактам (договорам) поставщиками не применялись.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случае, если возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, а в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контрактом.

В частности, согласно пункту "б" части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов. При этом по соглашению сторон допускается изменение с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуги исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта. При уменьшении предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги стороны контракта обязаны уменьшить цену контракта исходя из цены единицы товара, работы или услуги. Цена единицы дополнительно поставляемого товара или цена единицы товара при уменьшении предусмотренного контрактом количества поставляемого товара должна определяться как частное от деления первоначальной цены контракта на предусмотренное в контракте количество такого товара.

Выборочной проверкой установлено, что МБОУ СОШ № 2 допущено изменение цены заключенного контракта (договора) в ходе его исполнения при отсутствии правовых оснований, установленных пунктом 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ:

- Договор энергоснабжения № 327 от 31.12.2014г. заключен с ОАО «НЭСК» на сумму 178200,00 рублей (дополнительное соглашение №1 от 01.01.2015г). В процессе исполнения в договор вносились изменения, путем заключения дополнительного соглашения №1 от 01.12.2015г., от 31.12.2015г.

по взаимному соглашению сумма договора увеличена более чем на десять процентов (41,443%) и составляет 252052,34 рублей.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 настоящего Федерального закона.

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, допущено заключение договоров с отсутствием обязательных условий:

1) Договор энергоснабжения № 327 от 31.12.2014 года заключен с ОАО «НЭСК»;

2) Договор на отпуск тепловой энергии № 203 от 31.12.2014 года заключен с МУП «Тепловые сети» с учетом дополнительного соглашения от 12 января 2015 года, дополнительного соглашения от 31 декабря 2015 года, на сумму 969104,51 рублей;

3) Договор возмездного оказания услуг электросвязи № 260 от 31.12.2014 года заключен с ОАО «Ростелеком»;

4) Договор энергоснабжения № 327 от 31.12.2014 года заключен с ОАО «НЭСК» с учетом дополнительного соглашения №1 от 1 января 2015 года, дополнительного соглашения №1 от 1 декабря 2015 года, дополнительного соглашения от 31 декабря 2015 года на сумму 252052,34 рублей;

5) Договор на предоставление коммунальных услуг по холодному водоснабжению и водоотведению от 31.12.2014 года заключен с МУП «Водоканал» с учетом дополнительного соглашения от 31 декабря 2015 года на сумму 37714,59 рублей;

6) Договор на отпуск тепловой энергии № 52 от 11.01.2016 года заключен с МУП «Тепловые сети» с учетом дополнительного соглашения от 11 января 2016 года на сумму 1130900,00 рублей.

7) Договор возмездного оказания услуг электросвязи № 260 от 31.12.2015 года заключен с ПАО «Ростелеком» на сумму 12000,00 рублей;

8) Договор о проведении медицинских осмотров №121/15 от 13.07.2015 года заключен на сумму 4906,35 рублей;

9) Договор купли-продажи № 142 от 23.12.2015 года заключен с ООО «Брандмейстер» на сумму 11500,00 рублей;

10) Договор № 246 от 31.12.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Шеленко А.Л. на сумму 370,00 рублей;

11) Договор № 265 от 31.12.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Шеленко А.Л. на сумму 1500,00 рублей;

12) Договор на техническое обслуживание охранной сигнализации № 367 от 31.12.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А. на сумму 2400,00 рублей;

13) Договор на техническое обслуживание № 370 от 31.12.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А. на сумму 6000,00 рублей;

14) Договор на техническое обслуживание системы видеонаблюдения № 369 от 31.12.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А. на сумму 6000,00 рублей;

15) Договор № 368 от 31.12.2015г. заключен с Индивидуальным предпринимателем Передерий С.А. на сумму 14892,00 рублей;

16) Договор о проведении периодических медицинских осмотров № 27 от 10.06.2015 года заключен с МБУЗ «Районная стоматологическая поликлиника» на сумму 3270,00 рублей.

На основании требований части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу, при этом экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Приказом МБОУ СОШ № 2 от 12 января 2015 года № 14 назначен ответственным специалистом по приемке предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом заведующий хозяйством Ястребов Ю.И. с 12.01.2015 года.

Приказом МБОУ СОШ № 2 от 14 июля 2015 года № 281 назначена ответственным специалистом по приемке предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом Колесникова С.А. с 15.07.2015 года.

Экспертизу результатов, предусмотренных контрактом, а также проверку и приемку предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами (договорами), в части их соответствия условиям контракта, МБОУ СОШ № 2 проводит своими силами и оформляет заключением.

В нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ МБОУ СОШ № 2 экспертиза результатов, предусмотренных контрактом в части их соответствия условиям контракта не проводится по контрактам (договорам) заключенным у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с требованиями части 9, части 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об

оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 44 или 46 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе, к отчету прилагаются заключение по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (в случае привлечения заказчиком для проведения экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертов, экспертных организаций) и документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ.

Согласно части 11 статьи 94 Федерального Закона № 44-ФЗ порядок подготовки и размещения в единой информационной системе отчета, указанного в части 9 настоящей статьи, форма указанного отчета определяются Правительством РФ.

В соответствии с пунктом 2 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013г. № 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 – Положение), в отчете сроки отдельного этапа исполнения государственного (муниципального) контракта, наименование и цена поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, размер аванса и сроки оплаты обязательств по контракту указываются в соответствии с условиями контракта, а также документами о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги и документами о приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта.

Согласно пункту 3 Положения 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 соответствии с пунктом 7 Положения при формировании отчета о результатах исполнения отдельного этапа исполнения контракта информация заполняется в соответствующих графах отчета нарастающим итогом с начала года, в котором осуществляется исполнение отдельного этапа, на дату исполнения отдельного этапа исполнения контракта.

На дату начала проведения проверки отчеты об исполнении контрактов МБОУ СОШ № 2 не были размещены на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок, что является нарушением вышеперечисленных требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В процессе проведения проверки отчеты об исполнении контракта (результатах отдельного этапа исполнения контракта), согласно информации из реестра отчетов заказчиков на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок, размещены с нарушениями срока, установленного законодательством Российской Федерации о контрактной системе (Таблица № 3).

Таблица № 3

Дата, номер контракта (договора)	Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя)	Сумма контракта	Документ, подтверждающий исполнение		Дата размещения отчета об исполнении контракта (результатах отдельного этапа исполнения контракта) в ЕИС
			№ и дата товарной накладной (акта выполненных работ, акта оказанных услуг)	№ и дата платежного поручения	
Муниципальный контракт № 2015.134288 от 22.04.2015г.	Индивидуальный предприниматель Сосина Валентина Александровна	1449290,47	Акт о приемке выполненных работ № 1 от 03.07.2015; Акт о приемке выполненных работ № 2 от 21.07.2015; Акт о приемке выполненных работ № 3 от 31.07.2015	п/п №508922 от 29.07.15; п/п № 508923 от 29.07.15; п/п № 193629 от 21.09.15	27.06.2016, 28.06.2016- внесение изменений
Договор возмездного оказания услуг электросвязи № 260 от 31.12.2014г.	ПАО «Ростелеком»	10557,01	Акт № 44100044015/0 0407-010009 от 31.01.2015; Акт № 44100146601/0 0407-010009 от 28.02.2015; Акт № 44100246084/0 0407-010009 от 31.03.2015; Акт № 44100347323/0 0407-010009 от 30.04.2015; Акт №	п/п № 791650 от 27.02.2015; п/п № 132662 от 26.03.2015; п/п № 457073 от 28.04.2015; п/п № 723138 от 26.05.2015; п/п № 181061 от 29.06.2015; п/п № 481563 от 27.07.2015; п/п № 823918 от 28.08.2015; п/п № 242182 от 24.09.2015; п/п № 650741	27.06.2016, 28.06.2016- внесение изменений

			<p>44100472141/0 0407-010009 от 31.05.2015; Акт № 44100556451/0 0407-010009 от 30.06.2015; Акт № 44100657681/0 0407-010009 от 31.07.2015; Акт № 44100754924/0 0407-010009 от 31.08.2015; Акт № 44100859189/0 0407-010009 от 30.09.2015; Акт № 44100954374/0 0407-010009 от 31.10.2015; Акт № 44101062039/0 0407-010009 от 30.11.2015; Акт № 44101151067/0 0407-010009 от 31.12.2015</p>	<p>от 28.10.2015; п/п № 90323 от 26.11.2015; п/п № 310513 от 14.12.2015; п/п № 785593 от 28.01.2016</p>	
<p>Договор энергоснабже- ния № 327 от 31.12.2014г.</p>	ОАО «НЭСК»	252052,34	<p>Акт № 1017/20/Э от 31.01.2015; Акт № 2374/20/Э от 28.02.2015; Акт № 3759/20/Э от 31.03.2015; Акт № 5114/20/Э от 30.04.2015; Акт № 6436/20/Э от 31.05.2015; Акт № 7834/20/Э от 30.06.2015; Акт № 9230/20/Э от 31.07.2015; Акт № 10845/20/Э от 31.08.2015; Акт № 12281/20/Э</p>	<p>п/п № 777556 от 26.02.2015; п/п № 78187 от 20.03.2015; п/п № 413829 от 23.04.2015; п/п № 707925 от 25.05.2015; п/п № 197181 от 30.06.2015; п/п № 449233 от 23.07.2015; п/п № 823917 от 28.08.2015; п/п № 222547 от 23.09.2015; п/п № 569801 от 21.10.2015; п/п № 73492 от 25.11.2015; п/п № 386586 от 18.12.2015; п/п № 785174 от 28.01.2016</p>	<p>19.06.2016, 27.06.2016- последнее внесение изменений</p>

			от 30.09.2015; Акт № 13648/20/Э от 31.10.2015; Акт № 15013/20/Э от 30.11.2015; Акт № 16515/20/Э от 31.12.2015		
Договор на отпуск тепловой энергии № 203 от 31.12.2014г.	МУП «Тепловые сети»	969104,51	Акт № 84 от 31.01.2015; Акт № 222 от 28.02.2015; Акт № 339 от 31.03.2015; Акт № 553 от 30.04.2015; Акт № 610 от 31.05.2015; Акт № 642 от 30.06.2015; Акт № 703 от 31.07.2015; Акт № 746 от 31.08.2015; Акт № 778 от 30.09.2015; Акт № 851 от 31.10.2015; Акт № 1030 от 30.11.2015; Акт № 1162 от 23.12.2015	п/п №645935 от 11.01.2015; п/п №777558 от 26.02.2015; п/п №49995 от 18.03.2015; п/п №413830 от 23.04.2015; п/п №617486 от 15.05.2015; п/п №126400 от 24.06.2015; п/п №449232 от 23.07.2015; п/п №639992 от 11.08.2015; п/п №92015 от 11.09.2015; п/п №470068 от 13.10.2015; п/п №275340 от 28.09.2015; п/п №274323 от 10.12.2015; п/п №466479 от 23.12.2015	19.06.2016, 24.06.2016- последнее внесение изменений
Договор на предоставление коммунальных услуг по холодному водоснабжению и водоотведению от 31.12.2014г.	МУП «Водоканал»	37714,59	Акт № 193 от 30.01.2015; Акт № 491 от 27.02.2015; Акт № 824 от 31.03.2015; Акт № 1123 от 30.04.2015; Акт № 1405 от 29.05.2015; Акт № 1762 от 30.06.2015; Акт № 2116 от 31.07.2015; Акт № 2428 от 31.08.2015; Акт № 2756 от 30.09.2015; Акт № 3064 от 30.10.2015; Акт № 3352	п/п № 645931 от 11.02.2015; п/п № 49996 от 18.03.2015; п/п № 395531 от 22.04.2015; п/п № 617485 от 15.05.2015; п/п № 126399 от 24.06.2015; п/п № 449231 от 23.07.2015; п/п № 639991 от 11.08.2015; п/п № 92016 от 11.09.2015; п/п № 470067 от 13.10.2015; п/п № 11856 от 20.11.2015; п/п № 307396	19.06.2016, 27.06.2016- последнее внесение изменений

			от 30.11.2015; Акт № 3742 от 31.12.2015	от 14.12.2015; п/п № 724160 от 22.01.2016	
--	--	--	---	---	--

Вышеуказанное нарушение образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ), которое усматривается в действиях контрактного управляющего Колесниковой С.А., разместившей отчеты об исполнении контракта с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Отчеты об исполнении контрактов находящиеся на этапе исполнения с ежемесячной оплатой, на момент проверки размещались на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок с нарушением требований части 9, части 10, части 11 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

В процессе проведения проверки в отчеты внесены соответствующие исправления (Таблица № 4).

Таблица № 4

Дата, номер контракта (договора)	Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя)	Сумма контракта	Документ, подтверждающий исполнение		Дата размещения отчета об исполнении контракта (результатах отдельного этапа исполнения контракта) в ЕИС
			№ и дата товарной накладной (акта выполненных работ, акта оказанных услуг)	№ и дата платежного поручения	
Договор энергоснабжения № 327 от 11.01.2016г.	АО «НЭСК»	233500,00	Акт № 1047/20/Э от 31.01.2016; Акт № 2392/20/Э от 29.02.2016; Акт № 3803/20/Э от 31.03.2016; Акт № 5210/20/Э от 30.04.2016; Акт № 6639/20/Э от 31.05.2016;	п/п № 185598 от 19.02.2016; п/п № 509084 от 18.03.2016; п/п № 838516 от 15.04.2016; п/п № 323856 от 19.05.2016; п/п № 875539 от 24.06.2016;	13.06.2016 28.06.2016

Договор на отпуск тепловой энергии № 52 от 11.01.2016г.	МУП «Тепловые сети»	1130900,00	Акт № 95 от 31.01.2016; Акт № 219 от 29.02.2016; Акт № 333 от 31.03.2016; Акт № 576 от 30.04.2016;	п/п №8 4022 от 12.02.2016; п/п №428052 от 14.03.2016; п/п № 752714 от 07.04.2016; п/п № 248494 от 13.05.2016; п/п № 323857 от 19.05.2016; п/п № 428905 от 26.05.2016	13.06.2016 24.06.2016
---	---------------------	------------	---	---	--------------------------

Согласно письма Федерального казначейства от 30 мая 2014 г. № 42-5.7-09/5 «О рассмотрении обращения о разъяснении вопросов, связанных с отдельным этапом исполнения контракта», письма Министерства экономического развития РФ от 27 мая 2015 г. № Д28И-1349 «О реализации положений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», если контрактом предусмотрены этапы его исполнения (в том числе ежемесячная, ежеквартальная или иная этапность оплаты), то отчет в соответствии с Положением формируется заказчиком по результатам приемки и оплаты такого этапа, а также в случае завершения исполнения контракта или его расторжения.

Каких-либо исключений при составлении отчета по контрактам, заключенным в целях осуществления закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях», оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению и т.п., Федеральный закон № 44-ФЗ не содержит.

Таким образом, рекомендуем придерживаться разъяснений Федерального казначейства и Министерства экономического развития РФ, при составлении отчета по контрактам (результатах отдельного этапа исполнения контракта).

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

В ходе выборочной проверки данных регистров бухгалтерского учета с данными первичных учетных документов, подтверждающих факт поставки товара, выполнения работ, оказания услуг по результатам исполнения контрактов (договоров) выявлены случаи несвоевременного отражения в учете поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной

услуги.

В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которой данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, а также в нарушение пунктов 9,11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 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) принятие к учету первичных учетных документов и записи в регистры бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4) производятся несвоевременно в следующих случаях:

- по договору розничной торговли №1 от 10 августа 2015 года заключенному с Индивидуальным предпринимателем Пелипенко А.М. на сумму 53237,81 рублей 10 августа 2015 года осуществлена поставка строительных материалов в соответствии с товарной накладной № 23 от 10.08.2015 года, но в учете поступление отражено 01.09.2015 года (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за сентябрь 2015 года);

- по договору возмездного оказания услуг электросвязи № 260 от 31.12.2014 года заключенному с ПАО «Ростелеком» оказанные услуги электросвязи за июнь 2015 года в соответствии с актом № 44100556451/0407-010009 от 30.06.2015 года на сумму 744,82 рублей отражены в учете 01.08.2015 года (журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за август 2015 года), оказанные услуги электросвязи за июль 2015 года в соответствии с актом № 44100657681/0407-010009 от 31.07.2015 года на сумму 743,40 рублей отражены в учете 01.09.2015 года (журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за сентябрь 2015 года), оказанные услуги электросвязи за май 2015 года в соответствии с актом № 44100472114/0407-010009 от 31.05.2015 года на сумму 798,06 рублей отражены в учете 01.07.2015 года (журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за июль 2015 года).

Акты об оказанных услугах по заключенным контрактам с АО «НЭСК», МУП «Тепловые сети», МУП «Водоканал», ПАО «Ростелеком» отражаются в регистрах бухгалтерского учета в месяце фактического поступления. Однако подтверждения даты фактического поступления для принятия к бухгалтерскому учету нет, так как регистрация фактического поступления первичных учетных документов в МБОУ СОШ № 2 не ведется.

Несвоевременное поступление и принятие к учету первичных учетных

документов с отражением данной информации в регистрах бухгалтерского учета, приводит к искажению данных бухгалтерского учета и отчетности, свидетельствуют о недостоверных данных отражения фактов хозяйственной жизни учреждения.

5. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, для достижения целей.

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

Все приобретаемые товары и услуги использованы в рамках осуществления основных целей и деятельности, определенных Уставом МБОУ СОШ № 2.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

Для соблюдения принципа открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции при осуществлении закупок, в целях эффективного использования бюджетных средств рекомендуем при осуществлении закупок использовать преимущественно конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Настоящей проверкой установлены следующие нарушения:

- в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, при заключении контрактов (договоров) не указывается, что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора);

- в нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ допущено изменение цены заключенного договора с единственным поставщиком, при отсутствии правовых оснований, более чем на десять процентов;

- в нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в процессе исполнения контрактов (договоров) допущено нарушение условий и сроков оплаты за поставку товаров, работ, услуг предусмотренных контрактом (договором);

- в нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ экспертиза результатов, предусмотренных контрактом в части их соответствия условиям контракта не проводится по контрактам (договорам) заключенным у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н принятие к учету первичных учетных документов и записи в регистры бухгалтерского учета по результатам исполнения контрактов (договоров) производятся несвоевременно;

- нарушение требований частей 9, 10, 11 статьи 94 Федерального Закона № 44-ФЗ, при составлении и размещении отчетов об исполнении контрактов на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок.

Информация о нарушениях частей 9, 10, 11 статьи 94 Федерального Закона № 44-ФЗ, будет направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Краснодарскому краю.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение: Документы приобщенные к акту выездной проверки на 604 листах.

Главный специалист сектора
внутреннего финансового контроля
администрации муниципального
образования Приморско-Ахтарский
район

05.07.2016
(дата)

Е.В. Червякова
(подпись)

Е.В.Червякова
(инициалы, фамилия)

Согласовано
Заведующий сектором внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
Приморско-Ахтарский район

05.07.2016
(дата)

Ю.А. Глушенко
(подпись)

Ю.А.Глушенко
(инициалы, фамилия)

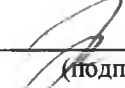
Один экземпляр акта проверки получил


05.07.2016
(дата)

И.К. Курченко
(подпись)

И.К. Курченко
(инициалы, фамилия)

Подписи руководителя и главного бухгалтера объекта контрольного мероприятия с указанием на наличие пояснений и замечаний:

Директор МБОУ СОШ № 2 05.07.2016  И.К.Кузнецова
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер
МБОУ СОШ № 2 05.07.2016  И.Б.Бондарук
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____