

Акт № 2

О результатах проверки эффективности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением
«Калинкинская основная общеобразовательная школа»

пгт. Промышленная

21.04.2017г.

Мною, заведующей сектором муниципального финансового контроля администрации Промышленновского муниципального района М.А.Массольд, на основании приказа сектора муниципального финансового контроля от 27.02.2017г. № 2-п проведена проверка «Эффективность использования бюджетных средств, соблюдение законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

Объект проверки - МБОУ «Калинкинская основная общеобразовательная школа» (далее – Учреждение).

Проверка проведена в соответствии с:

- Бюджетным Кодексом РФ от 31.07.1998г. № 145 (с изменениями и дополнениями);

- Налоговым кодексом РФ;

- Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010г. 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" (с изменениями и дополнениями);

- Порядком осуществления муниципального финансового контроля, утвержденным постановлением администрации Промышленновского муниципального района от 03.03.2014 № 359-П;

- Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями);

- иными актами законодательства и нормативными документами.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1.Место проведения проверки - Кемеровская область, пгт. Промышленная, ул. Коммунистическая, дом 23А.

1.2. Проверка начата 02.03.2017г., окончена 31.03.2017г.

1.3. Должностным лицом Учреждения в проверяемом периоде была директор И.А. Старосельникова.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на договорной основе специалистами МБУ «Централизованная бухгалтерия».

1.4. Юридический адрес Учреждения: 652385, Кемеровская область, Промышленновский район, д. Калинкино, пер. Школьный, 2.

Учредителем Учреждения является Управление образования администрации Промышленновского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляющим свою финансово-хозяйственную деятельность.

Предметом деятельности Учреждения является:

- осуществление образовательно-воспитательного процесса в соответствии с учебным планом Учреждения и программами обучения, предусмотренными федеральным государственным образовательным стандартом;

- предоставление дополнительных образовательных услуг сверх федерального государственного образовательного стандарта с целью всестороннего удовлетворения образовательных потребностей обучающихся, в случаях предусмотренных законодательством РФ.

1.5. ИНН/КПП 4240010401/424001001.

1.6. В отделении казначейства открыты лицевые счета:

- 20396X02010 счет для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания и учета операций по внебюджетной деятельности;

- 21396X02010 счет для учета операций с целевыми (иными) субсидиями, которые носят целевой характер направления.

1.7. Бухгалтерский учет автоматизирован, применяется программа 1-С (локальная сеть).

1.8. Настоящая проверка проведена выборочным методом проверки представленных документов: расчетных ведомостей, табелей учета рабочего времени, приказов на оплату труда, реестров денежных средств с результатами зачислений на счета физических лиц, Положения об оплате труда, оценочных листов, штатного расписания, счетов-фактур, товарных накладных, контрактов, договоров, журналов операций и бухгалтерских документов к журналам операций, сведений о дебиторской и кредиторской задолженности, годовой отчетности.

Объем проверенных средств составил 8 594 017,46 руб.

II. НАСТОЯЩЕЙ ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ

310	«Увеличение стоимости основных средств»	0	0	30160	30160	0
340	«Увеличение стоимости материальных запасов»	0	106936,73	1154661,89	1122835,46	138763,16

2.5. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет бюджетного учреждения ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.06.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, инструкцией по применению плана счетов бюджетного учреждения, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 162н.

Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом.

Формы первичной учетной документации применяются стандартные.

На основании первичных учетных документов формируются регистры бухгалтерского учета (журналы операций, главная книга).

Учреждением ведутся журналы операций № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами», № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 6 «Расчеты по оплате труда», № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

2.6. Соблюдение законодательства – 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

В соответствии с частью 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ планы-графики размещаются заказчиками на официальном сайте в порядке, утвержденном совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 г. № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее - приказ №761/20н), с учетом особенностей, установленных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31 марта 2015г. № 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 соответственно - приказ № 182/7н, Особенности).

Согласно пункту 2 Особенности планы-графики размещения заказов подлежат размещению на официальном сайте zakupki.gov.ru не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет Промышленновского района на 2016 год был принят Советом народных депутатов Промышленновского муниципального района 22 декабря 2015 года, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год (далее - план-график на 2015 год) опубликован на официальном сайте zakupki.gov.ru 28 января 2016 года. Таким образом, **сроки размещения** на официальном сайте zakupki.gov.ru плана-графика на 2016 год заказчиком **не нарушены**.

Положения ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ предусматривают, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает 100 млн. руб. и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

Приказом МБОУ «Калининская ООШ» от 11.01.2016 № 01/2 должностным лицом, ответственным за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта назначена на период с 11.01.2016 по 14.03.2016 главный специалист сектора № 16 МБУ «ЦБ» И.З. Куликова, с 15.03.2016 приказом Учреждения от 14.03.2016 № 16/1 назначена директор И.А. Старосельникова.

Согласно ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. И.А. Старосельниковой пройдено обучение в объеме 36 часов и подтверждается выданным удостоверением от 30.05.2014 № 02055.

В 2016 году согласно плану – графику закупок, размещенному МБОУ «Калининская ООШ» в единой информационной системе (ЕИС), по состоянию на 13.12.2016 запланировано осуществить закупок на сумму 2 885 627,86 руб.

Фактически МБОУ «Калининская ООШ» на нужды учреждения в 2016 году заключило 41 контракт на общую сумму 2 456 309,11 руб. в том числе:

- 30 контрактов на сумму 615 572,71 руб. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 100 000,00 рублей);

- 4 контракта на сумму 464 700 руб. в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 400 000,00 рублей);

- 2 контракта на сумму 1 178 829 руб. в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки по оказанию услуг водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения);

- 1 контракт на сумму 122 400 руб. в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии)

- 4 контракта на сумму 74 807,40 руб. (закупки, осуществляемые по результатам конкурентных процедур, а именно электронный аукцион, запрос котировок).

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта. Извещения к контрактам от 24.02.2016 № 20ПТ с ОАО «СКЭК», от 24.02.2016 № 91 с ООО «ПКС» размещены 16.02.2016г, **нарушения не установлены.**

В соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года № 147-ФЗ «О естественных монополиях» и реестра субъектов естественных монополий услуги телефонной связи относится к сфере деятельности субъектов естественных монополий по **п.1 ч.1 ст.93.**

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства контракт на телефонную связь № 15993 от 01.01.2015 г., поставщик ОАО «Ростелеком», заключен по п. 4 ч.1 ст. 93, как с единственным поставщиком.

Согласно части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 или 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ), а так же Постановление от 28.11.2013 № 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» информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге должна отражаться заказчиком в отчете, размещенном в единой информационной системе, в течение 7 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 заказчиками;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства МБОУ «Калининская ООШ» не размещена информация об исполненных контрактах, заключенных по результатам электронного аукциона в единой информационной системе (ЕИС).

Данные отражены в таблице.

поставщик, №, дата, предмет контракта	сумма контракта, руб.	счет-фактура, №, дата	платежное поручение, №, дата
ООО «Курс-А» № Ф.2016.269778 от 30.09.16 поставка автомобильных шин	47988,21	№ 8941 от 06.10.2016	№ 40519 от 25.11.16 сумма 47988,21 руб.
ООО «СНАБ-НК» № Ф.2016.278845 от 01.10.16 поставка автозапчастей	13129,36	№ 20 от 10.10.2016	№ 40521 от 25.11.16 сумма 13129,36 руб.

Согласно 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. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами, или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде приемка и экспертиза поставленного товара, выполненной работы и оказанной услуги осуществлялась контрактным управляющим.

III. Выводы по результатам проверки

3.1. По результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Нарушение ст.137 ТК РФ, необоснованные выплаты составили 32 473,10 руб.;

3.1.2. Нарушение Федерального закона от 17 августа 1995 года № 147-ФЗ «О естественных монополиях», контракт на услуги связи заключен по п. 4 ч.1 ст. 93, следовало по п.1 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

3.1.3. Нарушение ч.9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, не размещена информация в ЕИС об исполненных контрактах.

Подписи лиц, проводивших проверку:
Заведующая СМФК

Директор МБОУ
«Калининская ООШ»

Массольд М.А. Массольд

И.А. Старосельникова

Экземпляр акта с _____ приложениями на 10 листах
получил:

директор МБОУ «Калининская ООШ» И.А.
(должность, Ф.И.О. руководителя организации)

Старосельникова 28.04.2017
(дата)

И.А. Старосельникова
(подпись)

1 экз.- МБОУ «Калининская ООШ»

2 экз. - в дело СМФК

3 экз. – Управление образования