

Акт № 5-21

г.Кашира

08 апреля.2021г.

Вводная часть акта

Контроль осуществляется в соответствии со статьей 100 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ) в отношении подведомственного муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Тарасковская средняя общеобразовательная школа».

Комиссия проводящая проверку:

- Израелова Наталия Сергеевна – главный аналитик по внутреннему аудиту и контролю за закупками администрации городского округа Кашира
- Прокопьева О.В. – начальник отдела учета услуг внебюджетной деятельности МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия».

Предмет проверки: соблюдение муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Тарасковская средняя общеобразовательная школа» (далее - Заказчик, Учреждение) требований действующего законодательства при осуществлении закупок путем заключения договоров (контрактов) на поставку учебной литературы (п.14 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ) в 2020 году (далее – Закупка, Контракт).

Основание проведения проверки:

Постановление администрации городского округа Кашира от 27.11.2020г. №2583-па «Об утверждении Плана проверок на первое полугодие 2021г», постановление администрации городского округа Кашира от 15.02.2021г. № 329-па «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Тарасковская средняя общеобразовательная школа»».

Цель проведения проверки: Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Программа проверки по следующим основным вопросам:

- соблюдение требований к обоснованию и обоснованности Закупки;
- обоснование начальной (максимальной) цены Контракта, включенной в план-график;
- применения муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Тарасковская средняя общеобразовательная школа» мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения исполнителем условий Контракта;
- соответствия поставленного товара, условиям Контракта;
- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара;
- соответствия использования поставленного товара целям осуществления закупки;
- исполнение иных требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе.

Проверяемый период: 2020г.

Место проведения проверки: Проверка проведена по месту нахождения контролирующего органа: 142900, Московская обл, г.Кашира, ул.Ленина, д.2, каб.101Б.

Срок проведения проверки: с 16.03.2021г. по 30.03.2021г.

Вид проверки – плановая.

Форма проверки – документарная.

Субъект проверки: Заказчик – муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Тарасковская средняя общеобразовательная школа».

Краткое наименование – МБОУ «Тарасковская средняя общеобразовательная школа».
ИНН/КПП 5019011118/ 501901001

Юридический и почтовый адрес: 142943, Московская область, город Кашира, деревня Тарасково, Комсомольская улица, 22.

В проверяемый период с 01.01.2020 года директором МБОУ «Тарасковская средняя общеобразовательная школа» являлась Олешкевич Светлана Николаевна, назначенная на должность распоряжением администрации Каширского муниципального района от 13.03.2012г. № 78-рг

Нормы законодательства, которыми руководствовались при проведении проверки:

-Гражданский кодекс Российской Федерации;
-Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);
-Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ);

-Федеральный закон от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ);

- Постановление администрации городского округа Кашира от 14.05.2020г. №1019-па «Об утверждении административного регламента исполнения муниципальной функции «Осуществление ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Кашира Московской области».

- Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации»(вместе с «Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок») (далее – Положение, утвержденное Постановлением РФ от 30.09.2019 №1279).

Субъекту проверки вручено уведомление о проведении плановой проверки от 24.02.2021 № 4-21. Запрашиваемые документы и материалы Субъектом проверки представлены. С оригиналом постановления администрации городского округа Кашира 15.02.2021г. № 329-па «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Тарасковская средняя общеобразовательная школа» Субъект проверки ознакомлен.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными официального сайта Российской Федерации в сети Интернет: www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

Проверка проводилась выборочным методом.

В ходе проверки были получены объяснения должностных лиц.

Описательная часть акта

Проверка наличия документов, на основании которых учреждением осуществлялась деятельность по проведению закупок.

МБОУ «Тарасковская средняя общеобразовательная школа» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет, печать и бланк со своим наименованием, может от своего имени приобретать права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Полномочия по ведению бухгалтерского учета МБОУ «Тарасковская средняя общеобразовательная школа» в проверяемом периоде осуществлялось муниципальным бюджетным учреждением «Межведомственная централизованная бухгалтерия» (далее – МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия») на основании договора на бухгалтерское обслуживание.

Главным бухгалтером в проверяемом периоде являлась Кудинкина О.В.

В проверяемом периоде право первой подписи для совершения операций по лицевым счетам было представлено Олешкевич С.Н. – директору МБОУ «Тарасковская средняя общеобразовательная школа».

Право второй подписи для совершения операций по лицевым счетам было представлено: Кудинкиной О.В.– главному бухгалтеру МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия».

Проверка проведена в период с 16.03.2021г. по 30.03.2021г. с ознакомлением директора МБОУ «Тарасковская средняя общеобразовательная школа» Олешкевич С.Н.

В целях реализации Федерального закона №44-ФЗ МБОУ «Тарасковская средняя общеобразовательная школа» приняты следующие нормативные акты:

- Приказ МБОУ «Тарасковская средняя общеобразовательная школа» от 09.01.2020г. №2 «О назначении контрактного управляющего и утверждении функций и полномочий контрактного управляющего»;

В проверяемый период контрактным управляющим была специалист по закупкам Баркова Наталья Николаевна.

Баркова Наталья Николаевна прошла профессиональную подготовку и имеет диплом №001351/16 от 25.03.16. о профессиональной переподготовке по программе: «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» АНО ДПО «Институт профессиональных контрактных управляющих».

Объект проверки.

Способ закупки – осуществление закупки у единственного поставщика на основании п.14 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, Контракты 2020г.

Заключено 4 (четыре) контракта за проверяемый период 2020 года на основании п.14 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ на общую сумму 413 522,49 руб.

№ и дата контракта		Предмет контракта	Цена контракта (руб.)
№ контракта	Дата заключения		
1	2	3	4
12/20	28.04.2020	Поставка учебной литературы	69 375,00
13/20	28.04.2020	Поставка учебной литературы	78 920,00
14/20	07.04.2020	Поставка учебной литературы	253 592,24
26/20	08.07.2020	Поставка учебной литературы	11 635,25
		Итого	413 522,49

Соблюдение Субъектом проверки процедуры осуществления закупки у единственного поставщика на основании п.14 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с ч.5 статьи 24 Федерального закона №44-ФЗ Заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями Главы 3 Федерального закона №44-ФЗ.

На основании подпункта г пункта 18 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 в план-график в форме отдельной закупки включается информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктом 14 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, в размере годового объема финансового обеспечения соответствующих закупок. В качестве наименования объекта закупки указывается положение Федерального закона №44-ФЗ, являющееся основанием для осуществления указанных закупок. Закупки, подлежащие проверке предусмотрены в плане-графике. Нарушений не выявлено. Установлено, что планируемые закупки соответствуют целям осуществления закупок, содержат информацию, установленную статьей 34 Федерального закона №44-ФЗ.

Своевременность отражения сведений о заключении контракта:

В соответствии с ч.5 ст.4, ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ и Правилами ведения реестров контрактов, заключенных заказчиками, утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084:

Заказчик обязан в течение 5-и рабочих дней после заключения контракта на официальном сайте внести сведения в единый реестр государственных и муниципальных контрактов о контрактах, а также в течение 5 рабочих дней со дня исполнения контракта разместить информацию об исполнении контракта, в том числе информацию об оплате контракта и информацию о прием-

ке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

№ и дата контракта		Дата внесения сведений в реестр контрактов		Нарушение сроков размещения на сайте информации и документов	Статус исполнения	Информация об исполнении по контракту, при размещении которого выявлено нарушение.	№ и дата платежного поручения, при размещении которого выявлено нарушение.	№ и дата товарной накладной (акта), при размещении которой выявлено нарушение	Нарушение сроков размещения на сайте информации и документов
№ контракта	Дата заключения	Номер реестровой записи	Дата внесения сведений в единый реестр контрактов						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12/20	28.04.2020	35019011118 20000012	28.04.2020	-	исполнен	Информация об исполнении №1 от 05.08.2020	п/п №29625 от 03.08.2020	Товарная накладная №3864 от 29.05.2020 (подписано 03.08.2020)	нарушений не выявлено
13/20	28.04.2020	35019011118 20000013	28.04.2020	-	исполнен	Информация об исполнении №1 от 05.08.2020	п/п № 29626 от 03.08.2020	Товарная накладная № 00004645 от 28.05.2020 (подписано 03.08.2020)	нарушений не выявлено
14/20	07.04.2020	35019011118 20000010	07.04.2020	-	исполнен	Информация об исполнении №1 от 22.05.2020	п/п № 19637 №19636 от 19.05.2020	Акт приема-передачи товара №б/н от 28.04.2020 (подписано 19.05.2020)	нарушений не выявлено
26/20	08.07.2020	35019011118 20000020	08.07.2020		исполнен	Информация об исполнении №1 от 14.08.2020	п/п №3144 от 13.08.2020	Товарная накладная №00035587 от 13.07.2020 (подписано 07.08.2020)	нарушений не выявлено

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В соответствии с ч.4 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ (в ред. Федерального закона от 01.05.2019 N 71-ФЗ), в случае заключения контракта на основании п.14 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, требование к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта заказчиком не применяется.

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

Меры ответственности установлены ч.7 и ч.8 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 N 1042 "Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от

15 мая 2017 г. N 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. N 1063".

При составлении контрактов Субъект проверки не нарушил требования ч.7 и ч.8 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ и Правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными Постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 N 1042.

Ответственность сторон за нарушение условий договора предусмотрена п.9 Контракта № 14/20 от 07.04.20г., п.9 Контракта №12/20 от 28.04.2020г., п.9 Контракта № 13/20 от 28.04.20г., п.9 Контракта № 26/20 от 08.07.20г.

В соответствии с п.3 Контрактов:

- № 14/20 от 07.04.20г. срок поставки товара с момента заключения контракта до 25.08.2020г.;

- № №12/20 от 28.04.2020г. срок поставки товара с момента заключения контракта по 25.08.2020г.;

- № 13/20 от 28.04.20г. срок поставки товара с момента заключения контракта по 25.08.2020г.;

- № 26/20 от 08.07.20г. срок поставки товара с момента заключения контракта по 25.08.2020г.

Услуга была оказана в полном объеме указанном в контрактах.

Согласно п.2 Цена Контрактов и порядка расчета, оплата производится Заказчиком в течение 30 (тридцать) дней с даты, следующей за датой поставки товара. Датой поставки считается дата получения товара и подписания товарной накладной уполномоченным представителем Заказчика.

Срока действия Контрактов до 31.12.2020г.

Заказчик оплатил за поставленные товары в полном объеме. В ходе проверки нарушений не выявлено, оплата производилась Заказчиком вовремя.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результаты) или оказанной услуги.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета на поставку учебной литературы (п.14 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ), Контракты за 2020г., проверена в первичных учетных документах: платежные поручения за 2020г., Товарные накладные за 2020г., Акты приема-передачи товара, журнал операций №4 расчетов с поставщиками подрядчиками за 2020г.

Согласно п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федерального закона №402-ФЗ) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно п.11 ч.1 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н, записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

В ходе проверки не установлены нарушения отражения в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов: в журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками информация по данной закупке своевременно внесена.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности от 09.01.2019г. на 2020 год, утвержденный Начальником Управления образования городского округа Кашира Г.Н. Филяевой, лимит бюджетных обязательств на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях в Московской области, включая приобретение

учебников, составляет 432 000 руб. Сумма закупок составляет 413 522,49 руб., что не превышает указанный выше лимит бюджетных обязательств.

Проверка проведения экспертизы.

В соответствии с п.1 ч.1 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя 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 Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Согласно ч.3 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов закупок, 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.

Реализация положений статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ в учреждении осуществлялась в соответствии с приказом МБОУ «Тарасковская средняя общеобразовательная школа» от 09.01.2020г. №7. По данному пункту нарушений не выявлено.

Заключительная часть акта.

В виду отсутствия нарушений, устранение которых возможно путем совершения конкретных действий, предписание об устранении законодательства о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг, не выдавать.

Данная информация по проверке будет размещена на официальном сайте Администрации городского округа Кашира в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»: www.kashira.org не позднее 3-х рабочих дней со дня его подписания.

Акт плановой проверки составлен на 6-и листах в двух экземплярах.

В случае несогласия с изложенными в настоящем акте фактами, Субъект проверки (правопреемник) вправе в течение 10-и рабочих дней со дня получения настоящего акта направить письменные возражения с приложением документов (заверенных копий), подтверждающих обоснованность возражений.

Главный аналитик по внутреннему
аудиту и контролю
за закупками администрации
городского округа Кашира



Подпись

Н.С.Исраелова
ФИО

Начальник отдела учета услуг
внебюджетной деятельности
МБУ «Межведомственная
централизованная бухгалтерия»



Подпись

Прокопьева О.В.
ФИО

Один экземпляр получен:

« 08 » апрель 2021г.



Подпись

Олешкевич С.Н.
ФИО