

## А К Т № 7

проверки соблюдения законодательства в сфере закупок в рамках  
контроля, предусмотренного частью 8 статьи 99 Федерального  
закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в  
Комитете Администрации Солтонского района по образованию  
**МБОУ «Карабинская СОШ»**

с.Солтон

09 ноября 2020г.

### **Основания для проведения проверки:**

План контрольной деятельности Комитета по финансам, налоговой и  
кредитной политике Администрации Солтонского района на 2020 год, приказ  
Комитета по финансам от 08.06.2020 № 14.

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное общеобразовательное  
учреждение «Карабинская СОШ» (далее – МБОУ «Карабинская СОШ»).

### **Цель контрольного мероприятия:**

– предупреждение и своевременное выявление нарушений соблюдения  
законодательства в сфере закупок в рамках контроля,  
предусмотренного частью 8 статьи 99 Федерального закона от  
05.04.2013 №44-ФЗ.

### **Предметы контроля:**

- правоустанавливающие документы учреждения;
- внутренние нормативные акты учреждения;
- муниципальные контракты (договора), заключенные учреждением с  
поставщиками, подрядчиками и исполнителями;
- кадровые документы;
- план закупок (плана-графика закупок).

**Проверяемый период:** с 01.01.2018г. по 31.12.2019г..

**Сроки проведения проверки:** с 28.09.2020г. по 30.10.2020г..

Проверка проведена в соответствии с вопросами программы,  
утвержденной председателем комитета по финансам, налоговой и кредитной  
политике Администрации Солтонского района Назаровой О.А..

Проверка проводилась путем рассмотрения представленных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – Официальный сайт). Для проведения плановой проверки по соблюдению требований законодательства в сфере закупок для нужд МБОУ «Карабинская СОШ» представлены следующие документы:

Устав МБОУ «Карабинская СОШ», нормативные акты, регламентирующие организацию и осуществление закупок товаров, работ, услуг; документы по осуществлению закупок у единственного поставщика, контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком за период с 01.01.2018 года и по 31.12.2019 года; первичные документы (накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры); платежные поручения; журналы операций № 4, 7; оборотно - сальдовые ведомости по счетам.

Необходимые документы для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства представлены в полном объеме.

**Проверкой выявлено:**

Свою деятельность МБОУ «Карабинская СОШ» осуществляет на основании УСТАВА, утвержденного Приказом Комитета Администрации Солтонского района по образованию от 11.12.2017г. №103 (копия Устава прилагается).

Согласно Устава:

- п. 1.1. - МБОУ «Карабинская СОШ» является муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением.

Функции и полномочия учредителя Школы от имени муниципального образования Солтонский район Алтайского края осуществляет комитет Администрации Солтонского района Алтайского края по образованию.

Согласно регистрационного свидетельства МБОУ «Карабинская СОШ» поставлена на учет в Межрайонной ИФНС №1 по Алтайскому краю с присвоением ИНН 2274002116, КПП 227401001.

р/с 40701810101731004400 открыт в ОТДЕЛЕНИЕ БАРНАУЛ Г.БАРНАУЛ  
БИК 040173001

На основании приказа Комитета Администрации Солтонского района по образованию от 24.08.2009г. № 61, директором МБОУ «Карабинская СОШ» в проверяемом периоде являлся – Михайлович Надежда Харлантьевна (копия приказа прилагается).

**Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

В проверяемом периоде МБОУ «Карабинской СОШ» осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пунктам 4, 5, 8 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно ч.2 ст. 38 Федерального закона от 5 апреля 2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в случае если у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок (контрактный управляющий). Приказом Комитета Администрации Солтонского района по образованию № 97 от 13.11.2017г. контрактным управляющим назначена Михайлович Н.Х. (копия приказа прилагается).

В ходе проведения проверки осуществлен анализ за 2018 год 64 закупок на общую сумму 2 513,9 тыс. руб., и 2 версии плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2018 год.

В ходе проведения проверки осуществлен анализ за 2019 год 64 закупок на общую сумму 2 908,9 тыс. руб., в т.ч. через электронный аукцион – 1 закупка (Идентификационный код закупки 08172000003190053380020) и 2 версии плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2019 год.

**Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона №44-ФЗ, и обоснованности закупок**

В соответствии со статьей 16 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде) планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков.

В соответствии с ч.5 ст. 21 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде) порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд устанавливается соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией с учетом требований, установленных Правительством Российской Федерации.

В соответствии с ч. 1 ст. 18 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде) при формировании плана закупок, плана-графика заказчиком осуществляется обоснование закупки. В соответствии с ч.3 указанной статьи при формировании плана-графика обоснованию, в том числе подлежит начальная (максимальная) цена контракта.

В ходе осуществления контроля в части соблюдения МБОУ «Карабинская СОШ» требований к обоснованию закупок, предусмотренных ст.18 Федерального закона №44-ФЗ, проверке подвергнуты закупки, включенные в План закупок от 19.01.2018г., от 30.01.2019г..

В соответствии с ч.1 ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен;
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

В соответствии с ч.1 ст16 Федерального закона №44-ФЗ с 01.10.2019 планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков.

При проверке обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика на 2018 – 2019г.г. нарушений не установлено.

Согласно ч. 4 ст. 17 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде), планы закупок формируются заказчиками на срок, соответствующий сроку действия соответствующего закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с ч. 8 ст. 17 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде), план закупок формируется бюджетным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ «Карабинская СОШ» на 2018 в первоначальной редакции утвержден Директором МБОУ «Карабинской СОШ» и размещен в единой информационной системе 19.01.2018г., последние изменения внесены и утверждены 14.05.2018г..

План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Карабинская СОШ» на 2018 год в первоначальной редакции утвержден председателем комитета Администрации Солтонского района по образованию Феданиной Г.А. 26 января 2018г., изменения внесены и утверждены председателем комитета Администрации Солтонского района по образованию Феданиной Г.А. 26 декабря 2018г..

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ «Карабинская СОШ» на 2019 в первоначальной редакции утвержден Директором МБОУ «Карабинской СОШ» и размещен в единой информационной системе 30.01.2019г., последние изменения внесены и утверждены 23.07.2019 г..

План финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Карабинская СОШ» на 2019 год в первоначальной редакции утвержден председателем

комитета Администрации Солтонского района по образованию Феданиной Г.А. 29 декабря 2018г., изменения внесены и утверждены председателем комитета Администрации Солтонского района по образованию Феданиной Г.А. 10 января 2020г.

В результате проверки выявлено:

- нарушение сроков утверждения и размещения плана закупок на 2018 – 2019г.г. (нарушение ч. 8 ст. 17 Федерального закона №44-ФЗ).

По составлению плана финансово-хозяйственной деятельности, плана-графика и плана закупок в остальном замечаний не установлено.

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

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов, заказчиком в ходе исполнения контрактов (договоров), Учреждением в ходе исполнения контрактов (договоров) не применялись.

Согласно предоставленным актам выполненных работ, оказанных услуг, товарным накладным, актам приема-передачи, договорные обязательства поставщиков, подрядчиков, исполнителей выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки, установленные условиями контрактов (договоров).

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

В проверяемом периоде МБОУ «Карабинская СОШ» осуществляла ведение бюджетного учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №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», приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов

бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Для ведения бюджетного учета применяются унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина РФ от 15.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Методическими указаниями по их применению».

Форма ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации, формирование регистров бухгалтерского учета Учреждения, а также отражения хозяйственных операций по соответствующим счетам рабочего плана осуществляется в Учреждении с применением автоматизированной системы «1С»: Предприятие 8.3.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.

При осуществлении контроля за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проверке подвергнуты журналы регистрации обязательств, журналы операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, журналы операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, оборотно - сальдовые ведомости по материальным запасам.

Выборочным сопоставлением данных баланса по счету 302.00 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с данными Главной книги, Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, карточками учета средств и расчетов (по каждому поставщику) расхождений не установлено.

Аналитический учет расчетов за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

**Проверка соответствия и использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки**

В соответствии со ст. 13 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде) заказчиками осуществляется закупка для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Фактическое использование поставленных товаров, оказанных услуг соответствует полномочиям, установленным Уставом МБОУ «Карабинская СОШ».

Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд МБОУ «Карабинская СОШ», в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

В результате проведения проверки выявлены следующие нарушения:

- нарушение ч. 8 ст. 17 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде), выразившееся в размещении Плана закупок учреждения от 19.01.2018г., от 30.01.2019г., с нарушением установленного срока;
- нарушение ч. 10 ст. 21 Федерального закона №44-ФЗ (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде, выразившееся в размещении Планграфика от 19.01.2018г., от 30.01.2020г., с нарушением установленного срока.

Акт проверки составлен на 9 листах в 2-х экземплярах:

один экземпляр – МБОУ «Карабинская СОШ»;

один экземпляр – Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Солтонского района.



Председатель комитета  
Администрации Солтонского  
района по образованию:



Г.А.Феданина

Главный бухгалтер:



С.Г.Гаранина

Директор МБОУ  
«Карабинская СОШ»:



Н.Х.Михайлович

Главный специалист:



Т.С.Нивинская

Принять меры по выявленным нарушениям, информацию о принятых мерах представить в Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике в течении 10 рабочих со дня подписания акта.

Один экземпляр получен



Н.Х. Михайлович