

АКТ

проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд») муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 36»

«26» августа 2019 г.

г. Ярославль

На основании удостоверения от 22.07.2019 № 4, выданного начальником контрольно-ревизионного управления департамента территориальной безопасности мэрии города Ярославля, работниками контрольно-ревизионного управления департамента территориальной безопасности мэрии города Ярославля: консультантом Набокой Р.Н. (руководитель ревизионной группы), главными специалистами Новожиловой Т.И. и Жарниковой А.Е., проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд») в отношении муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 36» (далее по тексту – Учреждение) за период с 01.01.2018 по 31.07.2019.

Ревизия проведена в соответствии с программой, утвержденной начальником контрольно-ревизионного управления департамента территориальной безопасности мэрии города Ярославля, с 23.07.2019 по 26.08.2019.

Устав муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 36» (далее по тексту - Устав) согласован с председателем Комитета по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля (далее по тексту - КУМИ) 23.09.2015 и утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 12.10.2015 № 01-05/796.

Согласно данным налогового и регистрационного учета учреждение имеет следующие реквизиты:

- полное наименование: муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 36» (далее по тексту - Учреждение);
- сокращенное наименование: «Средняя школа № 36»;
- основной государственный регистрационный номер: 1027600841740;
- идентификационный номер налогоплательщика: 7606028159;
- место нахождения Учреждения: 150054, г. Ярославль, улица Щапова, дом 14;
- организационно - правовая форма: бюджетное учреждение;
- вышестоящая организация: департамент образования мэрии города Ярославля (далее по тексту - Департамент).

Ответственными лицами за финансово - хозяйственную деятельность Учреждения в ревизуемом периоде являлись:

1) с правом первой подписи денежных и расчетных документов:

- директор Учреждения Каретина Елена Львовна, в должности с 01.09.2015 по настоящее время;

- заместитель директора по УВР Мартынова Светлана Сергеевна в должности с 28.08.2005 по настоящее время;

2) с правом второй подписи денежных и расчетных документов:

- главный бухгалтер Кузнецова Елена Викторовна, в должности с 06.01.2003 по настоящее время;

- бухгалтер Приорова Марина Николаевна, в должности с 15.11.2005 по настоящее время.

Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

В соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Закон № 44-ФЗ) проведена проверка соблюдения требований законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в части реализации полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля по следующим договорам (контрактам):

- от 24.05.2018 № 1806 с ООО «КанцБизнес» на предмет поставки канцелярских и хозяйственных товаров на сумму 23 073,43 руб.;

- от 20.06.2018 № б/н с ИП Максимова Е.А. на предмет поставки художественной литературы на сумму 389 360,00 руб.;

- от 26.06.2018 № 20180626658 с ООО «Н-Тех Сервис» на предмет поставки по спецификации: маркер (стилус) для интерактивной доски Interwrite серия 10xx (10 шт.) на сумму 58 700,00 руб.;

- от 11.07.2018 № б/н с ИП Максимова Е.А. на предмет поставки учебной литературы на сумму 187 895,00 руб.;

- от 16.07.2018 № 95 с ООО «Компания Альта Плюс» на предмет поставки системного блока на сумму 47 035,00 руб.;

- от 17.07.2018 № 0371300027818000315-0230153-01 с ООО «КанцБизнес» на предмет поставки канцелярских товаров на сумму 49 526,15 руб.;

- от 13.09.2018 № 120 с ООО «Компания Альта Плюс» на предмет поставки проекторов Epson MultiMedia Projector EB-X05 на сумму 99 060,00 руб.;

- от 30.10.2018 № 20/1.2019 с ООО «Урал-Пресс Ярославль» на предмет поставки периодических изданий (газеты, журналы, электронные продукты) на сумму 9 509,29 руб.;

- от 19.11.2018 № 220189 с ООО «РТ-Мебель» на предмет поставки школьной мебели на сумму 117 126,00 руб.;

- от 07.12.2018 № 74 с ООО «Учебное оборудование» на предмет поставки комплектов для проведения ГИА по физике на сумму 238 420,00 руб.;

- от 20.02.2019 № 0413/21 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Ярославской области» на предмет оказания услуг по проведению профессионального гигиенического обучения и аттестации работников Учреждения (90 чел.) и оформлению личных медицинских книжек в количестве 12 штук на сумму 40 020,00 руб.;

- от 09.01.2019 № 227 с ООО «Охранная организация «АВАНПОСТ-76» на предмет оказания услуг по охране Учреждения на сумму 129 120,00 руб.;

- от 06.06.2019 № 2019-027 с ООО «Проконсим-Яр» на предмет поставки манометров на сумму 2 149,00 руб.;

- от 06.06.2019 № 907-Я/19/227 с ООО «Ярэкспертиза» на предмет выполнения электроизмерительных работ на сумму 12 987,00 руб.

1) Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона, и обоснованности закупок.

Для осуществления закупок в 2018 году Учреждением разработан план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, с учетом изменений в течение года на общую сумму 4 792 486,68 руб.

Для осуществления закупок в 2019 году Учреждением разработан план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, с учетом изменений по состоянию на 31.07.2019 на общую сумму 4 465 953,25 руб.

Обоснование закупок произведено Учреждением (заказчиком), в том числе, при формировании плана-графика, т.е. установлено соответствие планируемых закупок целям осуществления закупок. При формировании плана-графика произведено обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, способа определения поставщика (подрядчика).

Обоснование способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) произведено в соответствии с Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

Планируемые Учреждением закупки, включенные в план-график, соответствуют целям осуществления закупок, а именно обеспечению выполнения муниципального задания. Нарушений не установлено.

2) Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона.

Ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ услуг, утвержден приказом директором Департамента от 30.05.2016 № 01-05/376 (с изменениями от 19.12.2017 № 01-05/1104), в соответствии с которым для отдельных видов товаров, работ услуг установлены потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики.

Товары и услуги, отраженные в Ведомственном перечне отдельных видов товаров, работ и услуг, в ревизуемом периоде не приобретались.

При осуществлении закупок Учреждением устанавливались требования к закупаемым товарам (работам, услугам): требования к количеству, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров (работ, услуг), в целях обеспечения нужд Учреждения, но не приводящие к закупкам товаров (работ, услуг), которые имеют избыточные потребительские свойства.

3) Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

Правильность обоснования начальной (максимальной) цены контракта проверена выборочно за весь ревизуемый период.

Для обоснования начальной максимальной цены контракта при определении поставщика путем проведения электронных аукционов Управлением применялся метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), затратный и тарифный методы.

Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в соответствии с п. 2 ст. 22 Закона № 44-ФЗ применен для определения начальной максимальной цены 3 контрактов в 2018 году и 4 контрактов за 7 месяцев 2019 года, в том числе: на оказание услуг по организации питания (в том числе питание в лагере), по проведению периодических медицинских осмотров, на поставку канцелярских товаров.

Начальная (максимальная) цена указанных контрактов выведена как средняя на основании 3 коммерческих предложений потенциальных поставщиков. Нарушений не установлено.

Тарифный метод в соответствии с п. 8 ст. 22 Закона № 44-ФЗ применен для определения начальной максимальной цены 2 контрактов в 2018 году по контрактам на поставку тепловой энергии и теплоносителя в горячей воде и на поставку электроэнергии в 2019 году.

Начальная (максимальная) цена указанных контрактов определена по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги. Нарушений не установлено.

Затратный метод в соответствии с п. 10 ст. 22 Закона № 44-ФЗ применен для определения начальной максимальной цены 1 контракта в 2018 году и 1 контракта за 7 месяцев 2019 года, в том числе по контрактам, заключенным с ООО «ОкнаПросто» на выполнение работ по замене оконных блоков и с ООО «КАЙРОС» на выполнение работ по ремонту кровли. Основанием для определения начальной (максимальной) цены контрактов являлся локальный сметный расчет. Нарушений не установлено.

Остальные договоры заключены Учреждением с единственным поставщиком в соответствии с п. 4 и п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, поэтому обоснование их начальной (максимальной) цены не требовалось (ч. 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ). Однако Учреждением производился мониторинг рыночных цен.

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

Проведена проверка исполнения поставщиками условий договоров.

Ввиду отсутствия нарушений сроков поставки товара, сроков оказания услуг (выполнения работ) необходимости применения заказчиком мер ответственности по проверенным договорам (контрактам) не было.

5) Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненных работ и оказанных услуг условиям договоров (контрактов) нарушений не установлено. Согласно представленным товарным накладным и актам выполненных работ (оказанных услуг) поставленные товары и оказанные услуги (выполненные работы) по договорам соответствовали условиям договоров.

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

Документы поставщиков и подрядчиков подшиты в журнале операций № 4. На основании первичных документов в Журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками записи о поставках товара, оказанных услугах и выполненных работах сделаны в полном объеме.

Проверкой своевременности отражения в учете поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пунктов 7,11 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными

внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, по договору от 20.06.2018 № б/н, заключенному с ИП Максимова Е.А. на сумму 389 360,00 руб., из которых частичная поставка художественной литературы на сумму 24 160,00 руб. несвоевременно отражена в регистрах бухгалтерского учета. Оплата произведена 09.07.2018 (платежное поручение № 209317), поставка товара произведена Учреждению 12.07.2018 (товарная накладная № 8) и отражена в журнале операций № 4 в сентябре 2018 года.

Приложение № 1

По остальным контрактам (договорам) проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в учете поставленного товара, выполненных работ и оказанных услуг нарушений не установлено.

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

Все договоры (контракты) заключены Учреждением в целях обеспечения образовательного процесса, а также в рамках текущей хозяйственной деятельности Учреждения. Использование поставленных товаров, выполненных работ (оказанных услуг) соответствовало целям осуществления закупок.

Выводы:

1) В нарушение пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пунктов 7,11 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н поставка художественной литературы по договору от 20.06.2018 № б/н, заключенному с ИП Максимова Е.А. на сумму 24 160,00 руб. отражена в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно.

Консультант контрольно-ревизионного управления

 Р.Н. Набока

Главный специалист контрольно-ревизионного управления

 А.Е. Жарникова

Акт отпечатан в 2-х экземплярах.

1-й экз. – КРУ департамента территориальной безопасности мэрии города Ярославля;

2-й экз. – Учреждение.

Экземпляр акта получен _____ / _____