

Информация

о проведенном внутреннем муниципальном финансовом контроле в соответствии с планом по осуществлению Уполномоченным органом внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации Должанского района Орловской области на 2016 год в бюджетном общеобразовательном учреждении Должанского района Орловской области «Дубровская основная общеобразовательная школа»

Наименование субъекта проверки	Бюджетное общеобразовательное учреждение Должанского района Орловской области «Дубровская оош»
Направление контроля	Контроль за соблюдением требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд .
Проверяемый период	2015- 2016 г
Дата проведения контроля	С 10 ноября 2016 г по 20 ноября 2016 г
Результаты контроля	<p>Бюджетное общеобразовательное учреждение Должанского района Орловской области «Дубровская основная общеобразовательная школа» создано на основании постановления администрации Должанского района от 25 июня 2013г № 252 «О переименовании бюджетного общеобразовательного учреждения Должанского района Орловской области «Дубровская средняя общеобразовательная школа» и является правопреемником его прав и обязанностей.</p> <p>Учреждение является бюджетным учреждением.</p> <p>Учредителем Учреждения является муниципальное образование Должанский район Орловской области.</p> <p>Вид деятельности: образовательная деятельность по реализации образовательных программ начального общего, основного общего образования.</p> <p>Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в органах казначейства, круглую печать, штамп и бланк со своим наименованием.</p> <p>В ходе контроля на основании представленных документов было установлено:</p> <p>Пункт 1.6 Устава Учреждения не соответствует, так как полномочия собственника на данный момент осуществляет Администрация Должанского района в лице структурного подразделения отдела</p>

муниципального имущества. Согласно листа записи Единого государственного реестра юридических лиц в отношении Отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Должанского района Орловской области 30.08.2016 г внесена запись о ликвидации юридического лица.

В проверяемом периоде заказчиком осуществлялись закупки только у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, закупки конкурентным способом не осуществлялись.

В 2015 году заказчиком было заключено 15 договоров на сумму 393970 руб.

В ноябре-декабре 2014 года заключено 14 договоров на сумму 457492 руб. поставки и расчеты по которым осуществлялись в 2015 году.

В соответствии с пунктом 2 приказа Минэкономразвития РФ № 544 , Федерального Казначейства № 18 н от 20.09.2013 г (в ред. Приказа Минэкономразвития России № 528 , Казначейства России № 11 н от 29.08.2014 г) « 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 2014 и 2015 годы» план-график размещается на официальном сайте РФ не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет Должанского района Орловской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов принят 16 декабря 2014 г. (Решение Должанского районного совета народных депутатов от 16.12.2014 г № 93 –НПА « О бюджете Должанского района Орловской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»).

Соответственно план-график на 2015 год заказчиком должен быть размещен на официальном

сайте РФ не позднее 16 января 2015 г.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год в БОУ «Дубровская ООШ» утвержден приказом от 31.12.2014 г № 111 об утверждении плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального заказчика – БОУ «Дубровская оош» на 2015 год.

На официальном сайте закупок РФ план-график осуществления закупок на 2015 год размещен своевременно 05 января 2015 года.

Исполнителем указанным на официальном сайте при размещении плана- графика является директор школы Власова Е.А.

Изменения в план-график в течение 2015 года не вносились , из этого можно сделать вывод, что в нарушение пункта 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ в БОУ «Дубровской ООШ» производились закупки ,не внесённые в план-график в сумме 435362 руб. Изменения в план-график внесены 01.04.2016 года , т.е. после окончания финансового года, но план-график с внесенными изменениями не соответствует данным бюджетной росписи .

Представленный для проведения контроля план-график составлен в нарушение п.5, ч.2 «а» приказа Минэкономразвития РФ № 544 Федерального Казначейства № 18 н от 20.09.2013 г (в ред. Приказа Минэкономразвития России № 528 , Казначейства России № 11 н от 29.08.2014 г) :

в столбце 1- указан только код классификации операции сектора государственного управления (КОСГУ). Код бюджетной классификации РФ (КБК) должен содержать код вида расходов (КВР), детализированный до подгруппы и элемента КВР и код классификации операции сектора государственного управления (КОСГУ), детализированный до статьи и подстатьи КОСГУ, относящихся к расходам бюджета; - в нарушение п.5, ч.4 «а» «б» приказа Минэкономразвития РФ № 544 Федерального Казначейства № 18 н от 20.09.2013 г (в ред. Приказа

Минэкономразвития России № 528 , Казначейства России № 11 н от 29.08.2014 г) отсутствует информация о годовом объеме закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44 ФЗ.

На момент проверки на 2016 год заказчиком заключен 31 договор на сумму 1066898 руб : из них 5 договоров были заключены на общую сумму 137970 руб, до опубликования плана-графика в декабре 2015 года , которые должны были отразиться в плане-графике 2015 года.

Бюджет Должанского района Орловской области на 2016 год принят 24 декабря 2015 г. (Решение № 130 НПА от 24.12.2015 г О бюджете Должанского района Орловской области на 2016 год).

В соответствии с пунктом 2 приказа Минэкономразвития РФ № 182, Федерального Казначейства № 7 н от 31.03.2015 г «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 план-график подлежит размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Соответственно план-график на 2016 год заказчиком должен быть размещен на официальном сайте РФ не позднее 24 января 2016 года.

План-график размещения заказов на поставку

товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год в БОУ «Дубровская ООШ» утвержден приказом от 27.01.2016 г № 11/2 о порядке формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения БОУ «Дубровская ООШ».

На официальном сайте закупок РФ план-график осуществления закупок на 2016 г размещен несвоевременно, т.е. 11 февраля 2016 г, что является нарушением пункта 2 приказа Минэкономразвития РФ № 182, Федерального Казначейства № 7 н от 31.03.2015 г. Исполнителем указанным на официальном сайте при размещении плана-графика является директор школы Власова Е.А.

Представленный для проведения контроля план-график на 2016 г составлен в нарушение пункта 5, части 4 «а» «б» приказа Минэкономразвития РФ № 182 Федерального Казначейства № 7 н от 31.03.2015 г отсутствует информация о годовом объеме закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44 ФЗ.

Изменения в план-график в течение 2016 года внесены 10.11.2016 г т.е. в период проведения контроля.

В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В проверяемом периоде установлено, что в БОУ «Дубровская ООШ» ведутся реестры закупок, осуществлённых без

заклучения

муниципальных контрактов. В реестре закупок содержится информация о закупаемых товарах, работах и услугах, наименовании поставщиков (подрядчиков и исполнителей услуг), цене и дате закупки. Нарушений не установлено.

При проверке договоров с единственным поставщиком, заключенных в проверяемом периоде на основании пунктов 4,5 части 1 статьи 93

Закона о контрактной системе, установлены следующие нарушения:

- В нарушение части 3 статьи 455 ГК РФ во всех договорах на поставку продуктов питания отсутствует информация, позволяющая определить наименование и количество товара, подлежащее поставке.

В соответствии с частью 3 статьи 455 ГК РФ условие договора купли-

продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет

определить наименование и количество товара.

Также существенные

условия договора купли-продажи квалифицируются как согласованные,

если стороны оговорили их в приложении к договору или в иных

предусмотренных договором документах.

Пункт 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 г № 44-ФЗ

устанавливает, что 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.

В проверяемом периоде в БОУ «Дубровская ООШ» контрактный

управляющий или должностное лицо,

ответственное за осуществление закупок не назначались, что является нарушением пункта 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 г № 44 ФЗ. В соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 г № 44- ФЗ Приказом № 107/1 от 28.10.2016г разработаны и утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг в том числе к предельным ценам на них, но не размещены в информационной системе.

Согласно статьи 100 Федерального закона от 05.04.2013 г № 44-ФЗ Учреждением разработан и утвержден Порядок осуществления ведомственного контроля в сфере закупок. (Приказ № 40/1 от 30.04.2016 г).

З А К Л Ю Ч Е Н И Е:

В ходе проведения внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок были выявлены следующие нарушения:

- пункт 1.6 Устава Учреждения не соответствует, так как полномочия собственника на данный момент осуществляет Администрация Должанского района в лице структурного подразделения отдела муниципального имущества. Согласно листа записи Единого государственного реестра юридических лиц в отношении Отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Должанского района Орловской области 30.08.2016 г внесена запись о ликвидации юридического лица;
- в нарушение пункта 11 статьи 21 Федерального Закона № 44 ФЗ в БОУ «Дубровской О О Ш» производились закупки не включённые в план-график

	<p>в сумме 435362 руб;</p> <p>- изменения в план-график 2015 года внесены 01.04.2016 г, т.е. после окончания финансового года, но план-график с внесенными изменениями не соответствует данным бюджетной росписи;</p> <p>-в нарушение пункта 5, части 2, «а» приказа Минэкономразвития РФ № 544 Федерального Казначейства № 18 н от 20.09.2013 г (в ред. Приказа Минэкономразвития России № 528 , Казначейства России № 11 н от 29.08.2014 г), Приказа Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 г № 182/7 н при составлении плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год</p> <p>-в столбце 1- не полностью указан код бюджетной классификации прописано только (КОСГУ);</p> <p>- в нарушение пункта 5, части 4 «а» «б» приказа Минэкономразвития РФ № 544 Федерального Казначейства № 18 н от 20.09.2013 г (в ред.Приказа Минэкономразвития России № 528, Казначейства России № 11 н от 29.08.2014 г) отсутствует информация о годовом объеме закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44 ФЗ ;</p> <p>- в нарушение пункта 2 приказа Минэкономразвития РФ № 182 Федерального Казначейства № 7 н от 31.03.2015 г на официальном официальном сайте закупок РФ план-график осуществления закупок на 2016 год размещен несвоевременно, с грубым нарушением срока т.е.11 февраля 2016 г;</p> <p>- в нарушение пункта 5, части 4 «а» «б» приказа Минэкономразвития РФ № 182 Федерального Казначейства № 7 н от 31.03.2015 г на официальном сайте закупок РФ отсутствует информация о годовом объеме закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи</p>
--	---

93 Федерального закона № 44 ФЗ ;

- в нарушение части 3 статьи 455 ГК РФ в договорах с единственным поставщиком на поставку продуктов питания отсутствует информация, позволяющая определить наименование и количество товара, подлежащее поставке;

- в нарушение пункта 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 г № 44 ФЗ в Учреждении нет контрактного управляющего или лица ответственного за осуществление закупок.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

- Устав Учреждения привести в соответствие с нормативными документами Администрации Должанского района;

- своевременно размещать на сайте закупок план-график осуществления закупок, информацию и документы, подлежащие размещению в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере закупок;

- при организации закупок строго руководствоваться положениями Федерального Закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок;

- составлять план-график размещения заказов на поставку товаров , выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с требованиями действующего законодательства;

- договора с единственным поставщиком заключать в соответствии с частью 3 статьи 455 ГК РФ;

-изменения в план-график вносить в течение года в соответствии с изменениями бюджетных ассигнований;

-обучить и назначить ответственное лицо за ведение и составление плана- графика закупок;

	<p>- проанализировать выявленные в ходе контроля нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе и иных нормативных правовых актов о контрактной системе и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.</p>
--	---

Главный специалист по внутреннему
муниципальному финансовому
контролю администрации района

О.В.Поводырёва