

г.Кизел
(место составления)

26 июня 2015 года
(дата составления)

1. Общая часть:

1.1. Основания для проведения контрольного мероприятия: Порядок осуществления финансовым управлением администрации Кизеловского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденный постановлением администрации Кизеловского муниципального района от 12.11.2014г. № 535; план по осуществлению внутреннего муниципального контроля во 2 квартале 2015 года, утвержденный распоряжением администрации Кизеловского муниципального района от 19.03.2015г. № 87-р; приказ начальника финансового управления администрации Кизеловского муниципального района от 17.06.2015г. № 40 «О проведении контрольного мероприятия».

1.2. Объект контрольного мероприятия: Полное наименование: Управление образования администрации Кизеловского муниципального района. Сокращенное наименование: Управление образования, ИНН 5915000848, ОГРН 1025901829690. Юридический и фактический адрес: 618350 Пермский край, г.Кизел, ул. Луначарского, д. 19.

1.3. Тема контрольного мероприятия: Предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 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 – Федеральный закон № 44-ФЗ).

1.4. Исполнитель: ведущий специалист контрольно-ревизионного сектора финансового управления администрации Кизеловского муниципального управления Данилова Т.А.

1.5. Проверяемый период: с 01.01.2014г. по 31.05.2015г.

1.6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 18 июня по 26 июня 2015 года.

1.7. Условия, препятствующие проведению контрольного мероприятия: Случаи отказа в предоставлении информации и препятствовании в работе отсутствуют.

1.8. Общие положения:

Положение об Управлении образовании администрации Кизеловского муниципального района утверждено решением Земского собрания Кизеловского муниципального района от 27.02.2015 № 13, Межрайонной инспекцией ФНС № 17 по Пермскому краю выдан лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 23.03.2015г. ГРН 2155958212320.

Деятельность Управления образования направлена на организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях, организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организаци-

ях, создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержание детей в муниципальных образовательных организациях, а также организация отдыха детей в каникулярное время.

Управление образования является отраслевым органом администрации Кизеловского муниципального района.

Управление образования в своей деятельности подотчетно главе Кизеловского муниципального района, уполномоченному заместителю главы администрации района.

В проверяемом периоде при осуществлении своей деятельности Управление образования использовало следующие лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации Кизеловского муниципального района:

- № 020750036 - предназначенный для учета сумм доведенных лимитов бюджетных обязательств, объемов финансирования, кассовых расходов получателей средств бюджета района, открыт 16.01.2008г.;
- № 050750036 – предназначенный для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, открыт 14.05.2014г.

Источниками финансового обеспечения и формирования имущества Управления образования являются средства бюджета Кизеловского муниципального района на основании утвержденной сметы.

2. Контрольным мероприятием установлено:

На основании плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2014 год, управлением образованием запланировано 5 (пять) закупок на общую сумму 1185952,33 руб., из них:

- 1 муниципальный контракт в соответствии со статьей 48 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1000000,00 руб.,
- 1 муниципальный контракт в соответствии со статьей 59 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 100000,00 руб.,
- 1 договор в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 53000,00 руб.,
- 2 договора в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 32952,33 руб.

Фактически в соответствии с положениями абзацев 2 и 3 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлено закупок в количестве - 12 (двенадцать), на общую сумму по договорам – 1274397,23 руб., из них:

- 1 муниципальный контракт в соответствии со статьей 48 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 975000,00 руб.,
- 1 муниципальный контракт в соответствии со статьей 59 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 105234,00 руб.,
- 1 договор в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 48800,00 руб.,
- 2 договора в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 32862,01 руб.,
- 7 договоров на общую сумму 112501,22 руб. не предусмотренные планом-графиком на 2014 год.

На основании плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2015 год, Управлением образованием запланировано закупок на общую сумму 1629040,00 руб.

Фактически в соответствии с положениями абзацев 2 и 3 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ за период январь-май 2015г. заключено 10 договоров с единственным поставщиком (пункт 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) на общую сумму 165179,28 руб.

На момент проведения проверки за период январь-май 2015г. исполнено 3 договора на общую сумму 11200,00 руб., остальные находятся в стадии исполнения.

2.1. Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В нарушение статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ без обоснования начальной (максимальной) цены контракта в план-график на 2014 год включены закупки:

- ✓ на приобретение 65 путевок для организации летнего отдыха детей в загородном детском оздоровительном лагере на сумму 1000000,00 руб. (один миллион рублей),
- ✓ на оказание услуг по организации летнего отдыха детей в детском санаторном оздоровительном лагере в количестве 6 путевок на сумму 100000,00 руб. (сто тысяч рублей).

В ходе проверки Управлением образования представлены расчеты обоснования НМЦК, рассчитанные тарифным методом в соответствии с частью 8 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ:

- ✓ на приобретение путевок для организации летнего отдыха детей в загородном детском оздоровительном лагере на сумму 996095,10 руб. (65 путевок x 21 день x 729,74 руб. (стоимость 1 дня)). Фактически муниципальный контракт на приобретение путевок для организации летнего отдыха детей в загородном детском оздоровительном лагере без номера от 10.06.2014г. заключен с МБУ СК «Иванов Лог» в количестве 65 путевок на общую сумму 975000,00 руб., в результате экономия составила на сумму 21095,10 руб. (996095,10 руб. - 975000,00 руб.).

Таким образом, принцип эффективности осуществления закупок, закрепленный в статье 12 Федерального закона № 44-ФЗ, не был нарушен.

- ✓ на оказание услуг по организации летнего отдыха детей в детском санаторном оздоровительном лагере на сумму 105234,00 руб. (5 путевок x 24 дня x 876,95 руб.). Фактически муниципальный контракт на оказание услуг по организации летнего отдыха детей (приобретение путевок) в загородном детском оздоровительном лагере без номера от 11.07.2014г. заключен с ООО «Санаторий-профилакторий «Зорька»» в количестве 5 путевок на общую сумму 105234,00 руб.

В нарушение пункта 6 приказа Минэкономразвития России № 544, Казначейства № 18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения 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» Управлением образованием не внесены изменения в план-график на 2014 год по обоснованию новой НМЦК по правилам статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ и объема по количеству путевок.

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

В ходе проверки применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено: меры ответственности не применялись.

2.3. Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В нарушение частей 3, 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в Управлении образовании отсутствует локальный акт для приемки поставленного товара, выполненных работ или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также проведение экспертизы.

В соответствии с пунктом 4.2.3 муниципального контракта на приобретение путевок для организации летнего отдыха детей в загородном детском оздоровительном лагере без номера от 10.06.2014г., заключенный с МБУ СК «Иванов Лог» на общую сумму 975000,00 руб., **исполнитель обязан представить акт о выполнении обязательств в срок до 15.09.2014г.:** в акте приема-сдачи выполненных работ (оказанных услуг) на общую сумму 975000,00 руб. **отсутствует дата составления акта** в результате нет возможности проверить исполнение данного пункта контракта по сроку представления акта.

В нарушение статей 190, 432 Гражданского кодекса РФ при заключении договоров на оказание услуг не определен срок оказания услуг, действия договора, в результате нет возможности проверить исполнение договоров по сроку оказания услуг:

- договор на предоставление образовательных услуг № 233-у от 12.05.2015г., заключенный с ННОУ «Учкомбинат» на сумму 5500,00 руб.;
- договор на обучение водителей по 20-ти часовой программе без номера от 05.05.2015г., заключенный с НОУ «За рулем» на сумму 700,00 руб.

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

Проверка проведена по 8 контрактам (договорам) на общую сумму 1173096,01 руб. (2014 год – 1161896,01 руб., 2015 год - 11200,00 руб.).

В нарушение пунктов 4, 7 приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 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» (приложение 1):

- ✓ в бухгалтерском учете путевки в оздоровительный лагерь, приобретенные по муниципальному контракту без номера от 10.06.2014г., заключенный с МБУ СК «Иванов Лог» на общую сумму 975000,00 руб., отражены без первичного учетного документа (накладной);
- ✓ в приходных, расходных кассовых документах неверно отражено количество полученных, выданных путевок в оздоровительный лагерь.

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

При проверке в части соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено.

3. Выводы по результатам проверки.

3.1. Нарушены требования статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ: без обоснования начальной (максимальной) цены контракта в план-график на 2014 год включены закупки.

3.2. Нарушены требования пункта 6 приказа Минэкономразвития России № 544, Казначейства № 18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения 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»: не внесены изменения в план-график на 2014 год по обоснованию новой НМЦК по правилам статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ и объема по количеству путевок.

3.3. Нарушены требования частей 3, 6 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ: отсутствует локальный акт для приемки поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также проведение экспертизы.

3.4. Нарушены требования пунктов 4, 7 приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 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»: в бухгалтерском учете отражены путевки без первичного учетного документа (накладной), не верно отражено количество полученных, выданных путевок.

3.5. Нарушены требования статей 190, 432 Гражданского кодекса РФ при заключении договора: не определен срок оказания услуг, действия договора.

3.6. Меры, применяемые к Управлению образования, по итогам проведения плановой проверки:

3.6.1. Предписание об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе не выдавать в связи с тем, что выявленные нарушения не повлияли на процедуры осуществления закупок, а также в связи с невозможностью их устранения.

Ведущий специалист контрольно-ревизионного сектора финансового управления администрации Кизеловского муниципального района
(руководитель ревизионной группы)
" 26 " июня 2015 г.


(подпись)

Данилова Т.А.
(расшифровка подписи)

И.о. начальника управления
образования администрации КМР
(руководитель объекта контроля)
" — " _____ 2015 г.

(подпись)

Довгун Е.А.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
МКУ «ЦБМУО КМР»
(бухгалтер объекта контроля)
" — " _____ 2015 г.

(подпись)

Трухина С.В.
(расшифровка подписи)

Акт проверки получен на _____ лист в _____ экземплярах, о необходимости согласования акта в течение 3 рабочих дней извещен.
(количество) (количество)

И.о. начальника управления
образования администрации КМР
(руководитель объекта контроля)
" 26 " июня 2015 г.

(подпись)

Довгун Е.А.
(расшифровка подписи)

Экземпляр предписания/представления от « _____ » _____ 20__ г. получен.

(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля,
подпись, расшифровка подписи)

С актом ознакомлен, согласен/имеются возражения (нужное подчеркнуть)

(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля,
подпись, расшифровка подписи)

Возражения (протокол разногласий) к акту прилагаются на _____ листах.
(указать при наличии)

(должность руководителя или уполномоченного представителя объекта контроля,
подпись, расшифровка подписи)