

А К Т № 1
проверки МБОУ ВСОШ о соблюдении
требований ФЗ №94 от 21.07.2005г.

24 января 2014г.

г.Балтийск

Мною, главным специалистом Финансового Управления администрации БМР Щербаковой Г.И., на основании удостоверения № 1 от 22.01.2014г., приказа №7 от 20.01.2014г. «О проведении проверки МБОУ г.Балтийска», в соответствии с графиком работы на 1-ое полугодие 2014г., в присутствии главного бухгалтера О.В. Ковальчук проведена проверка Муниципального бюджетного образовательного учреждения вечерняя (сменная) общеобразовательная школа города Балтийска, далее краткое наименование МБОУ ВСОШ по вопросу соблюдения требований Федерального закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Цель проведения проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов.

1. Общие положения:

Проверка проводилась с 22.01.2014г. по 24.01.2014г. в МБОУ ВСОШ за период с 01.01.2013г. по 31.12.2013г.

Школа в своей деятельности руководствуется законодательством РФ, Конституцией РФ, федеральными законами, законом РФ «Об образовании», указами и законами Президента РФ, Типовым положением об общеобразовательном учреждении, Типовым положением о вечернем (сменном) образовательном учреждении, утвержденным Правительством РФ, нормативно-правовыми актами Калининградской области, местного самоуправления и настоящим Уставом. При осуществлении предпринимательской деятельности школа руководствуется законодательством РФ, регулирующим данную деятельность.

Юридический адрес: 238520, Калининградская область, г.Балтийск, ул. Красной Армии, д. 31.

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр ОГРН № 1023902093214 от 01.10.2012г. за государственным регистрационным номером 2123926470886; ИНН- 3901008635 ; КПП- 390101001; лицевой счет 2272БУ012; 3272БУ012 в Управлении Федерального казначейства по Калининградской области Финансового Управления администрации БМР.

Право первой подписи за проверяемый период имеет Н.Е. Максимова, право второй подписи имеет главный бухгалтер О.В. Ковальчук.

В соответствии с «Уставом» учредителем и собственником Муниципального бюджетного образовательного учреждения вечерняя (сменная) общеобразовательная школа города Балтийска является Муниципальное образование «Балтийский муниципальный район». Функции и полномочия Учредителя выполняет Управление образования администрации Муниципального образования «Балтийский муниципальный район».

Бюджетным учреждениям необходимо руководствоваться Постановлением главы Балтийского городского округа от 19.03.2008г. № 320 «Об утверждении Порядка взаимодействия и контроля в сфере формирования, размещения и исполнения муниципального заказа БГО», с изменениями и дополнениями. Функции по размещению муниципальных заказчиков района, в т.ч. для нужд Учреждения, возложены на Управление муниципального имущества администрации муниципального образования «Балтийский муниципальный район - Уполномоченный орган (Пост. главы БМР №151 от 01.03.2011г.; № 806 от 28.08.2012г.).

В ходе проведения первого этапа проверки установлено: процедуры размещения заказов для нужд Учреждения, находящиеся в стадии размещения, отсутствуют.

Первый этап проверки не проводился.

В ходе проведения второго этапа проверки были изучены необходимые документы, бухгалтерские журналы-ордера №3 и №4, договоры за проверяемый период, реестры закупок до 100тыс.руб. в квартал, формирование одноименных товаров, работ и услуг в соответствии с утвержденной законодательством номенклатурой, размещение заказов у субъектов малого предпринимательства.

Приказы о назначении ответственных лиц за ведение реестра закупок и за ведение журнала регистрации договоров составлен приказ № 5 от 09.01.2013г.

Фактически на момент проверки предъявлены хозяйственные договоры в количестве –35 шт. и дополнительные соглашения к ним.

В соответствии с приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 27.12.2011г. № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг» заказчики обязаны разместить на сайте www.zakupki.gov.ru план-график до 1 апреля 2012года. На последующие годы план-график в соответствии с п. 5 Приказа №761/20н от 27.12.2011г. размещается не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете. Решение СД БМР о бюджете на 2013 год принято 24.12.2012 года №108. «План – график» заказов на 2013год МБОУ ВСОШ составлен 24.01.2013г и размещен 25.01.2013г., просрочен на

один день. В случае внесения изменений в планы-графики такие изменения размещаются на официальном сайте не позднее трех рабочих дней со дня внесения изменений в планы графики (п.6. Порядка размещения).

2. Реестр закупок:

В соответствии со ст. 73 Бюджетного Кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Реестры должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

Реестр должен быть единый. Запись и дата закупки должна соответствовать последовательности по мере закупаемых товаров, работ и услуг. **Включению в реестр подлежат закупки, осуществленные без заключения муниципальных, государственных контрактов и на сумму, не превышающую 100 000,0рублей.** Реестр закупок должен формироваться, как самостоятельный информационный носитель.

Дата закупки считается дата заключения договора поставки, подряда или возмездного оказания услуг (статья 9. п.4. №94-ФЗ).

Реестр составлен с нарушением. В текущих реестрах: за апрель 2013года включены закупки датированные от 12.02.2013г. (ИП Лисовкая) и Н.А. и 20.03.2013г. («ООО «Центр информатики» сумма по котировке»); за август 2013г. от 31.07.2013г. ЗАО«Калининград-Транс-Телеком»; 31.07.2013г. ОАО «Ростелеком» и т.д. систематически без указания в реестре номера договора или счета, за какой период выставлено.

3. Размещение заказов путем проведения в форме открытого аукциона в электронной форме не проводилось.

4. Размещение заказов путем проведения торгов в форме запроса котировок цен на товары, работы и услуги не проводилось.

5. В соответствии с требованиями ст.15 Федерального закона от 21.07.2005г. №94-ФЗ заказчики обязаны осуществлять размещение заказов у субъектов малого предпринимательства в размере не менее, чем 10 и не более, чем 20 процентов общего годового объема поставок по перечню товаров, услуг, работ, установленным Постановлением Правительства РФ от 04.11.2006г. № 642.

На основании письма Федеральной антимонопольной службы от 09.09.2010г. № АЦ/30282 и разъяснениями к нему по расчету общей годовой

объем поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг в 2013 году составил 289 739,90 тыс.руб. (расчет прилагается). 10 процентов составляет 28 973 руб., что менее 100 000 руб. В таком случае законодательством разрешено не размещать заказы у субъектов малого предпринимательства. Вышеуказанное письмо с разъяснениями действует до внесения изменений в законодательные акты федерального закона №44 от 05.04.2013г.

При заключении договоров, контрактов учреждение обязано руководствоваться Гражданским Кодексом Российской Федерации.

Все договоры являются возмездными, т.к. подлежат оплате за товары и предоставленные услуги. В соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации на основании:

- ст. 317 ГК РФ - денежные обязательства должны быть выражены в рублях;
- ст. 424 ГК РФ - исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон.

Заклучённые договоры, не соответствующие требованиям Гражданского Кодекса РФ считаются ничтожными, т.е. недействительными.

В нарушение 317ст. ГК РФ заключен договор с ООО «Центр информации образования» №61/2013 от 20.03.2013г. на поставку педагогической документации без указания общего объема поставок (суммы) и перечня документов (спецификации) и сроков поставки. В публичных договорах, например: договор №14006 РТК от 01.02.2006г., заключенный с ОАО «Ростелеком» отсутствует приложение к договору на расценки тарифных планов и перечень услуг связи.

6. Под одноименными товарами, одноименными работами, одноименными услугами понимаются товары, работы, услуги, **относящиеся к одной группе товаров, работ, услуг в соответствии с номенклатурой**, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов (ст.10. п.6.1. ФЗ №-94).

Требования п. 14. ч.2. ст55 № 94-ФЗ по приобретению товаров, выполнению работ и оказанию услуг свыше 100 000рублей в квартал не нарушены.

При выборочной проверке группировки одноименных товаров, работ и услуг выявлено:

В нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 07.06.2011г. № 273 Учреждением допущены следующие нарушения:

- неправильно определен код ОКПД на приобретение флэш памяти 3322319 «аппаратура для печати, обработка и монтажа фильмо-вых материалов», правильно – 3020345 «устройства запоминающиеся внешние прочие» (127) ;
- определен код ОКПД за услуги по вывозу ТБО 9310000 (жилищно-коммунальные услуги) , предлагаю - 9010000 (213) «услуги по канализации , удалению отходов, санитарной обработке и аналогичные услуги».

В ходе проведения второго этапа проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение ч.5.1. и ч.7 ст.16 №94-ФЗ размещен на официальном сайте план-график на 2013год на 1 день позднее установленного срока.
2. Реестры закупок товаров, работ и услуг до 100000 руб. составлены с нарушением требований. Записи о закупке в реестры заносятся с нарушением сроков.
3. В нарушение ст.317 и ст.424 Гражданского Кодекса РФ, ч.10 ст.9 №94-ФЗ заключены гражданско-правовые и публичные договоры без стоимости и не содержащие условий об ответственности «исполнителя» за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, отсутствуют сроки исполнения предоставления товаров, услуг.
4. В нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 07.06.2011г. № 273 Учреждением допущены нарушения об определении кодов ОКПД, указанные в акте.

Главный специалист Финансового
Управления администрации БМР

Г.И. Щербакова

Директор МБОУ ВСОШ



Н.Е. Максимова

Главный бухгалтер

О.В. Ковальчук

Акт проверки на 5-и листах
получила Максимова Н.Е. Максимова
Директор МБОУ ВСОШ
«24» января 2014 года