

**Акт выездной проверки
исполнения Муниципальным бюджетным общеобразовательным
учреждением средняя общеобразовательная школа №1
п.Новозавидовский Предписания об устранении нарушений
законодательства от 15.12.2016 №8/16**

№2/19

г.Конаково

30.01.2019

Основания для проведения проверки: Распоряжение Администрации Конаковского района Тверской области №367 от 20.12.2018 «О проведении внеплановой выездной проверки исполнения Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением средняя общеобразовательная школа №1 п.Новозавидовский Предписания об устранении нарушений законодательства от 15.12.2016 №8/16»

Период проведения проверки: с 10.01.2019 по 30.01.2019

Цель проверки: осуществления контроля за исполнением Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением средняя общеобразовательная школа №1 п.Новозавидовский Предписания об устранении нарушений законодательства от 15.12.2016 №8/16

Предмет проверки: исполнение Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением средняя общеобразовательная школа №1 п.Новозавидовский Предписания об устранении нарушений законодательства от 15.12.2016 №8/16

Проверяемый период: с 01.08.2018 по 31.12.2018

Вид проверки: внеплановая выездная

Способ проведения проверки: выборочный

Субъект контроля: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №1 п.Новозавидовский (далее – МБОУ СОШ №1 п.Новозавидовский или Учреждение).

Адрес регистрации/ места расположения субъекта контроля: 171271, Тверская область, Конаковский район, п. Новозавидовский, переулок Первомайский, дом №1

Представитель субъекта контроля:

- директор Учреждения Тарасова Е.А., действующий на основании распоряжения администрации Конаковского района Тверской области №246 от 08.10.2014 и трудового договора №146 от 06.10.2014;

- контрактный управляющий Учреждения, обязанности которого Приказом Учреждения №4 от 09.01.2018 возложены на главного бухгалтера Учреждения Федорчук Е.А.

Должностные лица, осуществляющие проведение проверки:

руководитель проверочной группы:

Костенко Елена Николаевна – руководитель отдела внутреннего финансового контроля и надзора Администрации Конаковского района;

члены проверочной группы:

Слепышева Светлана Евгеньевна - заместитель руководителя отдела внутреннего финансового контроля и надзора

Козлова Светлана Валерьевна - заместитель руководителя отдела внутреннего финансового контроля и надзора

Правовые акты, которыми руководствовались должностные лица при проведении проверки:

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ);

Федеральный закон 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);

- Федеральный закон от 02.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ);

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.10.2010 №157н «Об утверждении инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Инструкция №157н);

другие правовые акты.

Сокращения, используемые в настоящем Акте:

Закупки – закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (нужд Учреждения);

ЕИС – единая информационная система в сфере закупок (адрес в сети Интернет <http://zakupki.gov.ru>);

В ходе проведения проверки установлено следующее:

Отделом внутреннего финансового контроля и надзора администрации Конаковского района в отношении МБОУ СОШ №1 п.Новозавидовский в период с 31.10.2016 по 12.12.2016 проведена плановая проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

В результате данной проверки выявлены факты нарушения требований Федерального закона №44-ФЗ и иных правовых актов в сфере закупок, что и отражено в соответствующем Акте проверки № 12/16 от 12.12.2016, а также МБОУ СОШ №1 п.Новозавидовский выдано Предписание об устранении нарушений законодательства от 15.12.2016 №8/16, срок исполнения которого установлен 01.09.2017 (далее – Предписание).

МБОУ СОШ №1 п.Новозавидовский 29.08.2017 (т.е. в установленной

срок) представлено уведомление (информация) о принятых мерах по исполнению вышеуказанного Предписания.

По результатам анализа представленного МБОУ СОШ №1 п.Новозавидовский отчета, а также по результатам **выборочной** внеплановой выездной проверки установлено, что большая часть ранее выявленных нарушений законодательства, отраженных в Акте проверки №12/16 от 12.12.2016 и Предписании, МБОУ СОШ №1 п.Новозавидовский в проверяемом периоде устранено (в случаях когда это возможно было сделать) и повторно не совершалось.

Но в результате **выборочной** проверки выявлены следующие нарушения законодательства в сфере закупок, повторно совершенные МБОУ СОШ №1 п.Новозавидовский в проверяемом периоде:

1. Нарушения при отражении в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Так, в результате выборочной проверки своевременности, а также полноты и достоверности отражения в бухгалтерском учете поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги по данным журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» выявлено нарушение ст.10 Федерального закона №402-ФЗ и п.11 Инструкции №157н в части **несвоевременного** отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги) в части отражения на счетах бухгалтерского учета первичных учетных документов (далее – ПУД) после окончания отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской отчетности.

Все случаи таких нарушений в проверяемом периоде представлены в таблице №1 настоящего Акта.

Таблица №1

№ п/п	Дата операции	Дата ПУД	Номер ПУД	Наименование ПУД	Контрагент	Сумма, руб
1	01.08.2018	31.07.2018	6910200037 /011948	Акт приёма-передачи	АО «Атомэнергосбыт»	18 294,28
2	31.08.2018	16.05.2018	402	Товарная накладная	ИП Живов А.В.	1395,00
3	01.10.2018	25.06.2018	АТК - 0006395	Товарная накладная	ООО «ТК "ВОДЫ АРХЫЗА»	2 090,00
4	01.10.2018	28.09.2018	б/н	Акт приёма-передачи	ООО «ДРОФА»	3 750,00
5	01.10.2018	30.09.2018	9-3487/803	Товарная накладная	ООО «РН-КАРТ»	13 612,00
6	01.11.2018	26.10.2018	1398	Акт приёма-передачи	МУП «СТЭК+»	136 620,00
7	01.11.2018	26.10.2018	1	Акт приёма-передачи	ООО «Экологическая компания «Верхневолжье»	6 000,00
8	01.11.2018	31.10.2018	298	Акт приёма-	ГБУЗ Тверской	1 700,00

				передачи	области «Конаковская ЦРБ»	
9	01.11.2018	12.09.2018	1357	Акт приёма-передачи	ООО «Служба санитарной оценки объектов»	521,38
10	21.11.2018	26.06.2018	456	Товарная накладная	ООО «МАЯЧОК»	1 100,00
11	26.11.2018	01.10.2018	501	Товарная накладная	ИП Живов А.В	1 700,00
12	26.11.2018	30.10.2018	АТК - 0011288	Товарная накладная	ООО «ТК «ВОДЫ АРХЫЗА»	2 090,00
13	26.11.2018	01.10.2018	501	Товарная накладная	ИП Живов А.В	704,00
14	03.12.2018	30.11.2018	3429	Акт приёма-передачи	ООО «Криптотелеком»	390,00
15	19.12.2018	20.11.2018	1019	Товарная накладная	ИП Кыгина Е.М.	10 000,00
16	19.12.2018	22.11.2018	552	Товарная накладная	ИП Живов А.В	9 000,00
Итого:						208 966,66

2. Нарушения при исполнении контрактов (гражданско-правовых договоров):

В результате выборочной проверки выявлены случаи изменения существенных условий договора в случаях, **не включенных** в предусмотренный ст.34 и ст.95 Федерального закона №44-ФЗ исчерпывающий перечень случаев, в которых допускается изменение условий договора путем заключения соглашения сторон.

Например,

- Согласно данных регистров бухгалтерского учета выявлены случаи изменения существенных условий договоров в части изменения (увеличения или уменьшения) цены договора в объеме не более чем на 10%, но без заключения соответствующего дополнительного соглашения сторон договора.

Так, цена договора №52-4-1356/18 от 28.12.2017 с ООО «Газпром межрегионгаз Тверь» на поставку газа согласована в момент заключения договора в размере 764701,37 рублей. Но согласно данным ОСВ по счету 302 за период действия этого договора предоставлено товара на сумму 767545,31 рублей (увеличение цены на 0,37%). Дополнительное соглашение сторон об изменении существенных условий договора не заключено (к проверке не предоставлено).

Цена договора энергоснабжения №6910200037 от 28.12.2017 с АО «АтомЭнергоСбыт» согласована в момент заключения договора в размере 510000,00 рублей. Но согласно данным ОСВ по счету 302 за период действия этого договора оказано услуг на сумму 483768,06 рублей (уменьшение цены на 5,14%). Дополнительное соглашение сторон об изменении существенных условий договора не заключено (к проверке не предоставлено).

- Выявлены случаи исполнения договоров не в полном объеме

(уменьшение цены договора более чем на 10%).

Так, договором №3/18 от 10.01.2018 с ООО «Стандарт» согласовано оказание услуг по вывозу отходов на сумму 105555,65 рублей (цена договора), но согласно данным ОСВ по счету 302 за период действия этого договора оказано услуг на сумму 77537,10 рублей (уменьшение цены договора на **26,54%**). Соглашение о расторжении этого договора сторонами не подписано (к проверке не представлено).

Договором поставки №ТК 0657/18 от 05.03.2018 с ООО «ТК «Воды Архыза» с ценой договора 20900 рублей поставлено товара за период действия этого договора на сумму 6710 рублей (уменьшение цены договора на 67,89%). Соглашение о расторжении этого договора к проверке не представлено.

Согласно ч.2 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных ст.34 и ст. 95 Федерального закона №44-ФЗ (в данных статьях содержится исчерпывающий перечень таких случаев). Согласно ч.1 ст.95 Федерального закона №44-ФЗ изменение условий контракта при его исполнении осуществляется путем заключения соглашения сторон.

В соответствии с ч.4 ст.7.32 КоАП РФ изменение условий контракта, в том числе увеличение цен товаров, работ, услуг, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 20000 рублей; на юридических лиц – 200000 рублей.

В соответствии с ч.5 ст.7.32 КоАП РФ изменение условий контракта, в том числе увеличение цен товаров, работ, услуг, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и такое изменение привело к дополнительному расходованию средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц, юридических лиц в размере двукратного размера дополнительно израсходованных средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации или цен товаров, работ, услуг, количество, объем которых уменьшены и которые явились предметом административного правонарушения.

Выводы по результатам осуществления проверки:

МБОУ СОШ №1 п.Новозавидовский требования Предписания об устранении нарушений законодательства от 15.12.2016 №8/16 в основном исполнены. А выявленные в результате данной проверки нарушения законодательства в сфере закупок являются незначительными.

Перечень приложенных материалов и документов: отсутствуют

Подписи должностных лиц, проводивших проверку:

Руководитель отдела
внутреннего финансового
контроля и надзора



Костенко Е.Н.

«30» января 2019

Заместитель руководителя
отдела внутреннего
финансового контроля и



Козлова С.В.

«30» января 2019