

**ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ  
АДМИНИСТРАЦИИ ТУТАЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ**

проспект 50-летия Победы, д.15, г. Тутаев, Ярославская область, 152300,  
тел./факс (48533) 2 21 46, 7 34 38, эл.почта: [finance@tr.adm.yar.ru](mailto:finance@tr.adm.yar.ru)

**АКТ № 3  
плановой проверки**

г. Тутаев

от 25 марта 2016года

Департамент финансов администрации Тутаевского муниципального района Ярославской области, в соответствии с постановлением Администрации Тутаевского муниципального района Ярославской области от 03.02.2014 № 34 «О мерах по реализации Федерального закона от 5 апреля 2013года № 44-ФЗ», является органом местного самоуправления, уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Тутаевском муниципальном районе.

В соответствии с п.3 ч.3 ст.99 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Закон № 44-ФЗ), Приказом департамента финансов администрации Тутаевского муниципального района от 03.04.2014 № 18/01-04 «О Порядке организации и оформления результатов контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», Планом проведения плановых проверок соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Тутаевском муниципальном районе (далее – ТМР) на 1 полугодие 2016года, Приказом директора департамента финансов администрации ТМР от 1 марта 2016г. № 16/01-04, проведена плановая проверка в Муниципальном общеобразовательном учреждении Емишевская основная школа Тутаевского муниципального района (далее – МОУ Емишевская ОШ).

Предметом проверки является соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Целью проверки является предупреждение и выявление нарушений

законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд заказчиком, контрактной службой, контрактным управляющим, комиссией по осуществлению закупок и ее членами, уполномоченным органом, уполномоченным учреждением, специализированной организацией.

Проверка проводилась по итогам процедур осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МОУ Емишевская ОШ (далее – Учреждение) за период с 01.01.2015г. по 25.03.2016г.

Проверка проведена инспекцией для проведения контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, созданной на основании приказа департамента финансов администрации Тутаевского муниципального района от 3 апреля 2014г. № 19/01-04 (с изменениями от 5 декабря 2014г. № 64/01-04, от 15 января 2015г. № 06/01-04) в составе:

руководитель инспекции - Врачева Надежда Владимировна – главный специалист бюджетно - ревизионного отдела департамента финансов администрации Тутаевского муниципального района;

Члены инспекции:

Савичев Иван Александрович - главный специалист департамента финансов администрации Тутаевского муниципального района;

Ленский Максим Владимирович, ведущий специалист – юрисконсульт департамента финансов администрации Тутаевского муниципального района.

Проверка начата - 11.03.2016г., окончена - 25.03.2016г.

Проверка проведена в помещениях МОУ Емишевская ОШ в присутствии директора Учреждения Паутовой Любови Борисовны и МУ «ЦООУ» ТМР в присутствии заместителя директора Ниязовой Юлии Сергеевны и главного бухгалтера Советовой Ларисы Владимировны.

До 01.01.2015г. учет финансирования и расходования выделенных субсидий и средств поступления от иной приносящей доход деятельности Учреждения осуществляла централизованная бухгалтерия департамента образования Администрации ТМР, с 01.01.2015г. осуществляет Муниципальное учреждение «Центр обслуживания образовательных учреждений» Тутаевского муниципального района.

Учреждение осуществляет операции с поступающими ему средствами через лицевые счета № 953050426, 953050428 в департаменте финансов администрации Тутаевского муниципального района.

Учреждением открыт лицевой счет по учету операций со средствами, поступающими во временное распоряжение № 953050427 в департаменте финансов администрации Тутаевского муниципального района.

Учреждение расположено по адресу: 152300, Ярославская область, Тутаевский район, д. Емишево, ул. Центральная, д.20, тел. (48533) 4 58 53.

ИНН – 7611008503; КПП – 761101001.

В проверяемом периоде ответственными за финансово – хозяйственную деятельность являлись:

- с правом первой подписи на денежных документах:
- директор Муниципального учреждения «Центр обслуживания образовательных учреждений» Тутаевского муниципального района (далее по тексту – МУ «ЦООУ» ТМР) Хаванкина Татьяна Викторовна;
- с правом второй подписи на денежных документах:
- главный бухгалтер централизованной бухгалтерии департамента образования Советова Лариса Владимировна.

В соответствии с постановлением Администрации Тутаевского муниципального района от 24.11.2011г. № 468 создано Муниципальное образовательное учреждение Емишевская основная общеобразовательная школа (МОУ Емишевская ООШ), которое является муниципальной некоммерческой организацией в форме муниципального бюджетного учреждения.

Постановлением Администрации Тутаевского муниципального района от 14.12.2015г. № 1017-п утвержден новый Устав Муниципального общеобразовательного учреждения Емишевская основная школа Тутаевского муниципального района (далее – МОУ Емишевская ОШ). Приложения № 1-3.

МОУ Емишевская ОШ является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штампы, выступает заказчиком при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для нужд Учреждения.

Учредителем учреждения и собственником его имущества является Тутаевский муниципальный район.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Тутаевского муниципального района осуществляет Департамент образования Администрации Тутаевского муниципального района Ярославской области.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени Тутаевского муниципального района осуществляет департамент муниципального имущества Администрации ТМР в пределах полномочий, которыми он наделен Администрацией Тутаевского муниципального района.

Постановлением Администрации Тутаевского муниципального района от 03.02.2014года № 38 (в редакции постановления от 19.02.2015 № 078-п) функции уполномоченного органа по определению поставщиков для обеспечения нужд муниципальных заказчиков ТМР и муниципальных бюджетных учреждений ТМР возложены на Управление муниципальных закупок Администрации ТМР (далее – Уполномоченный орган) и утвержден Порядок взаимодействия Управления муниципальных закупок Администрации ТМР, муниципальных заказчиков ТМР и муниципальных бюджетных учреждений ТМР при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд ТМР.

Управление муниципальных закупок Администрации ТМР расположено по адресу: 152300, Ярославская обл., г.Тутаев, ул.Романовская, д.35, факс -

(48533) 7 07 96.

**Проверкой установлено:**

Учреждение, являясь бюджетным, осуществляло закупки товаров, работ, услуг в проверяемом периоде в соответствии со ст. 15 Закона № 44-ФЗ.

Учреждение не воспользовалось правом, предоставленным п.2 ст.15 Закона № 44-ФЗ, который предусматривает возможность принятия бюджетным учреждением правового акта в соответствии с ч.3 ст.2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В соответствии с ч. 2 ст.38 Закона № 44-ФЗ приказом по Учреждению от 25.12.2013 № 166/01-09 обязанности контрактного управляющего возложены с 01.01.2014г. на директора Учреждения – Паутову Любовь Борисовну. Приложение № 4.

В соответствии с ч.23 ст.112 Закона до 1 января 2017 года работником контрактной службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

Паутова Любовь Борисовна прошла обучение в 2014 году по программе повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками» в ФГБОУ ДПО «Государственная академия промышленного менеджмента имени Н.П.Пастухова». Приложение № 5.

В рамках полномочий, установленных Законом № 44-ФЗ, контрактный управляющий использует в своей работе электронно-цифровую подпись в целях подписания контрактов от лица Учреждения, размещения в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) информации о закупках для обеспечения нужд Учреждения.

В соответствии с совместным Приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства № 761/ 20н от 27.12.2011 «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» планы-графики размещаются на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Учреждением своевременно разработаны и размещены на официальном сайте планы-графики размещения заказов на 2015 и 2016 годы - 13.01.2015г. и 14.01.2016г. соответственно (решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района об утверждении бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов от 18.12.2014г. № 89-г и на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов от 17.12.2015г. № 123-г).

Планы-графики размещения заказов разработаны с учетом особенностей,

установленных совместными Приказами Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013г. № 544/18н «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» (до 22.05.2015) и от 31.03.2015 №182/7н «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» (с 23.05.2015).

С начала года в планы-графики вносились изменения. Последние версии документов опубликованы в период проверки 25.03.2016г. Приложения № 6-17.

В 2015 году закупки у единственного поставщика, в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ составили не более 2млн. руб. совокупного годового объема закупок Учреждения.

Закупки у единственного поставщика в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ - не превышают 50 процентов совокупного годового объема закупок Учреждения. См. Приложения № 7-9.

Закупки, путем проведения запроса котировок - не запланированы (ч.2 ст.72 Закона № 44-ФЗ – не более 10 %).

Учреждению в период проверки рекомендовано вести отдельный учет закупок по договорам, заключенным по п.п. 4-5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ для того, чтобы не превысить установленные Законом № 44-ФЗ объемы средств, по которым возможно осуществить закупки в соответствии с данными пунктами.

Учреждением в декабре 2014 года заключены 3 контракта с единственным поставщиком в соответствии с п. п. 1, 29 ч.1 ст.93, ч.16 ст.66 Закона № 44-ФЗ.

В 2015 году заключен 1 контракт с единственным поставщиком в соответствии с п. п. 8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

В 2016 году осуществлено 3 закупки у единственного поставщика в соответствии с п.п.1, 8, 29 ч.1 ст.93 и 1 закупка способом открытого аукциона в электронной форме в соответствии с ч.16 ст.66 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с Постановлением Администрации Тутаевского муниципального района от 31.01.2014 № 32 Учреждение проводило до заключения контракта согласование закупок, осуществляемых у единственного поставщика, комиссией по мониторингу обоснования закупок для муниципальных нужд.

В соответствии с ч.4 ст.30 Закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – Отчет) и до 1 апреля года, следующего за отчетным

годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Правила подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе, утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2015 г. N 238.

В нарушение ч.4 ст.30 Закона № 44-ФЗ Учреждением несвоевременно подготовлен и размещен на сайте Отчет за 2014 год. Отчет размещен на сайте 02.04.2015г., следовало разместить - в срок до 01.04.2015г. Приложения № 18-19.

Учреждение в 2015 году осуществляло закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с ч.1 ст.30 Закона № 44-ФЗ.

Согласно ч.1 ст.103 Закона № 44-ФЗ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ (Федеральное казначейство), осуществляет ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками (далее – реестр контрактов).

В соответствии с ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, заказчики направляют сведения в указанный орган для включения их в реестр контрактов.

В проверяемом периоде Учреждением своевременно направлялись сведения в соответствии с ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013г. № 1084 (в ред. от 09.06.2015г.) «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» утверждены Правила ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками.

В нарушение ч.2 ст.103 Закона № 44-ФЗ и Правил, Учреждением в сведениях о заключенных контрактах указана неточная информация, например:

1. в сведениях о заключении контракта № 13 от 24.02.2016г. на оказание услуг местной и внутризонавой телефонной связи с ПАО «Ростелеком» на сумму 12000руб. в строке «Дата начала исполнения контракта» указана дата 24.02.2016, следовало указать - 01.01.2016; исправленные сведения направлены в период проверки 25.03.2016г.; Приложения № 20-21;

2. в сведениях о заключении контракта № 3 от 27.01.2016г. на снабжение

электрической энергией с гарантирующим поставщиком ПАО «ТНС энерго Ярославль» на сумму 269197руб.85коп. в строке «Номер контракта» указан № 3, следовало указать - № 4001156, в строке «Дата начала исполнения контракта» указана дата 27.01.2016, следовало указать - 01.01.2016; исправленные сведения направлены в период проверки 25.03.2016г.; Приложения № 22-23;

3. в сведениях о заключении контракта № 14 от 24.02.2016г. на предоставление коммунальных услуг с МУП ТМР «Тутаевские коммунальные системы» на сумму 658 138руб.96коп. в строке «Дата начала исполнения контракта» указана дата 24.02.2016, следовало указать - 01.01.2016; исправленные сведения направлены в период проверки 25.03.2016г.; Приложения № 24-25.

В соответствии с ч.9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 или 5 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в ЕИС.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 утверждено Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее соответственно - Положение, Отчет).

Положение устанавливает порядок и сроки подготовки, размещения Отчета в единой информационной системе в сфере закупок, содержащего информацию, предусмотренную частью 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

В Отчете сроки отдельного этапа исполнения государственного (муниципального) контракта (далее - контракт), наименование и цена поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, размер аванса и сроки оплаты обязательств по контракту указываются в соответствии с условиями контракта, а также документами о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги и документами о приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта.

Отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя (далее - исполнитель) либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

В нарушение ч.11 ст.94 Закона № 44-ФЗ, пункта 3 Положения, Учреждением несвоевременно размещены на официальном сайте в единой информационной системе Отчеты об исполнении 4 контрактов (№ 1 от 31.12.2014, №2 от 31.12.2014, , № 8 от 30.01.2015, № 9 от 30.01.2015). В Отчетах указаны неточные сведения. Исправленные Отчеты направлены на сайт в период проверки 25.03.2016; Приложения № 26-33.

Например, отчет об исполнении контракта № 2 от 31.12.2014г. на поставку электрической энергии с ОАО «Ярославская сбытовая компания» (переименовано в Публичное акционерное общество «ТНС энерго Ярославль») на сумму 240 069руб.46коп. размещен на сайте 25.02.2016, следовало разместить в срок до 04.02.2016; в отчете в Разделе III строке 1 указана дата начала исполнения контракта в графах «Предусмотрено» и «Исполнено» 31.12.2014, следовало указать - 01.01.2015; в строке 2 в графе «Исполнено» указана дата окончания исполнения 26.01.2016, следовало указать -31.12.2015; в строке 3 графе «документ подтверждающий исполнение» не указаны реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательства по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг; исправленный отчет размещен на сайте в период проверки 25.03.2016г.; Приложения № 32-37.

В соответствии с ч.2 т.93 Закона № 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, заказчик размещает в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за **пять** дней до даты заключения контракта.

В 2015 году размещено 1 извещение на осуществление закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, в 2016году размещено 2 извещения в соответствии с п.п. 1, 8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

В нарушение ч.2 т.93 Закона № 44-ФЗ Учреждением заключен контракт № 8 от 30.01.2015г. с единственным поставщиком МУП ТМР «Гутаевские коммунальные системы» на сумму 569 882руб. ранее пяти дней после размещения извещения № 0371300046015000001 от 25.01.2015г. Приложения № 38-39.

Предыдущая проверка Учреждения проведена в ноябре 2013года за период с 01.07.2012г. по 05.11.2013г.

Учреждением устранены нарушения, выявленные в ходе предыдущей проверки.

**На основании вышеизложенного:**

1. Направить настоящий акт в адрес МОУ Емишевская ОШ для рассмотрения и принятия мер, в целях недопущения в дальнейшем нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, аналогичных указанным в акте проверки.

2. Направить материалы о нарушении ч.11 ст.94 Закона № 44-ФЗ, содержащие признаки административного правонарушения, в Управление по противодействию коррупции Правительства Ярославской области для рассмотрения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении.

Руководитель инспекции-  
главный специалист бюджетно-  
ревизионного отдела  
департамента финансов  
администрации ТМР

Н.В.Врачева

Член инспекции - главный специалист  
департамента финансов администрации ТМР

И.А.Савичев

Член инспекции - ведущий специалист  
– юрисконсульт департамента финансов  
администрации ТМР

М.В.Ленский

**Ознакомлены:**

Директор департамента образования  
Администрации ТМР

О.Н.Иванова

Директор МОУ Емишевская ОШ

Л.Б.Паутова

Заместитель директора  
МУ «ЦООУ» ТМР

Ю.С.Ниязова

Главный бухгалтер  
МУ «ЦООУ» ТМР

Л.В.Советова

**Согласовано:**

Заместитель Главы Администрации  
ТМР по финансовым вопросам  
- директор департамента финансов

М.К.Новикова