

А К Т

камеральной проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при исполнении контрактов, заключенных по итогам размещения заказов на выполнение работ по капитальному ремонту кровли здания Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Линдовской средней школы за 2018 год

03.07.2019 г.

г. Бор

В соответствии с планом работы сектора контроля Департамента финансов администрации городского округа город Бор на I полугодие 2019 года, на основании Приказа Департамента финансов администрации городского округа город Бор от 19.06.2019 № 56 Н, Порядком осуществления Департаментом финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области контроля за соблюдением Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", утвержденным Постановлением администрации городского округа г. Бор от 08.02.2019 № 680, главным специалистом сектора контроля Коровенковым Олегом Олеговичем проведена камеральная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при исполнении контрактов, заключенных по итогам размещения заказов на выполнение работ по капитальному ремонту в образовательных организациях - муниципальных бюджетных учреждениях, реализующих общеобразовательные программы городского округа города Бор за 2018 год.

Цель проведения плановой проверки: Соблюдение требований 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

Проверка начата 24.06.2019г., окончена 30.06.2019 г.

Проверка проводилась выборочным способом, осуществлялась с ведома директора Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Линдовской средней школы Шубиной Елены Валерьевны на основании документов и информации, предоставленных по письменному запросу Департамента финансов администрации городского округа г. Бор от 19.06.2019 № 274, а также размещенных в Единой информационной системе в сфере закупок и в программном комплексе "АЦК-Финансы" за 2018 год.

Общие положения:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Линдовская средняя школа.

Сокращенное наименование: МБОУ Линдовская СШ

Юридический адрес: 606492, Российская Федерация, Нижегородская область, городской округ город Бор, с.Линда, ул.Школьная, д.7а

ИНН: 5246018247

КПП: 524601001

ОГРН: 1025201526558

Организационно-правовая форма – учреждение.

Форма собственности – муниципальная.

Согласно Уставу учреждения, утвержденному постановлением администрации городского округа город Бор Нижегородской области от 25.05.2015 № 2421 основной целью деятельности Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Линдовской средней школы (далее - МБОУ Линдовская СШ) является образовательная деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования.

город Бор Нижегородской области. Отдельные полномочия Учредителя от имени городского округа город Бор Нижегородской области осуществляет Управление образования и молодежной политики администрации городского округа город Бор Нижегородской области.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности осуществлялось в проверяемом периоде МКУ "Бухгалтерия образования на основании соглашения о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемый период являлись:

- исполняющий обязанности директора МБОУ Линдовская СШ Куликова Л.П. с 17.01.2018 по 15.07.2018;
- исполняющий обязанности директора МБОУ Линдовская СШ Кривошея Е.И. с 16.07.2018 по 05.08.2018;
- исполняющий обязанности директора МБОУ Линдовская СШ Латышева Н.Б с 06.08.2018 по 25.08.2018;
- исполняющий обязанности директора МБОУ Линдовская СШ Кривошея Е.И. с 27.08.2018 по 10.09.2018;
- директор МБОУ Линдовская СШ Шубина Е.В. с 11.09.2018 по настоящее время;

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности осуществлялось в проверяемом периоде МКУ "Бухгалтерия образования на основании соглашения о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета от 11.01.2016 № 21.

Проверка осуществлялась выборочным способом.

- **В нарушение** части 6 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ вместо утверждения приемочной комиссии в составе не менее пяти человек приказом учреждения от 20.06.2014 № 268-од, (в ред. от 31.08.2018 № 180/3-од) утверждена (создана) приемочная комиссия в составе 4 человек, с возложением обязанностей проведения экспертизы исполнения контрактов, в которой директор Учреждения в качестве ее председателя, что не соответствует части 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которой, директор как заказчик утверждает документ о приемке.

Приказом от 25.12.2013 № 244 ответственной за осуществление закупок, с возложением функций и полномочий контрактного управляющего назначена Соколова Елена Вениаминовна.

Проверкой установлено:

1. Проверка соответствия выполненной работы (ее результата) условиям контрактов, целям осуществления закупки, применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта за 2018 год.

Проверка проведена на основании первичных документов, принятых учреждением к бухгалтерскому учету и представленных в ходе проверки по договору подряда от 24.08.2018 № 23Н заключенному с ИП Кисляк Д.А. на выполнение работ по капитальному ремонту крыльца здания МБОУ Линдовская СШ Линдовского с/с г.о.г. Бор Нижегородской области на сумму: 50 210,82 руб., действующему 10 (десять) календарных дней с момента поступления заявки.

Согласно информационному письму от 25.06.2019: требования об уплате неустоек (штрафов, пеней), направленные поставщикам (подрядчикам, исполнителям) работ в части капитальных ремонтов в 2018 году не предъявлялись; результаты фото и видео фиксации состояния объектов ДО и ПОСЛЕ капитального ремонта отсутствуют, т.к. не осуществлялись.

- **в нарушение** ч.1 ст.23 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ по данному договору подряда не указан идентификационный код закупки (ИКЗ);
- договор подряда был заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 44 ФЗ от 05.04.2013 г.;
- в качестве основания проведения закупки, учреждением был представлен проверке акт технического осмотра крыльца здания начальной школы МБОУ Линдовской СШ от

(брусчатка частично разрушена, на 10 штуках есть трещины» и крыльцо (козырек) «Нарушено покрытие из наплавляемы материалов, что приводит к проческе козырька. Нарушена целостность штукатурки»;

- в нарушение пункта 3 статьи 709 Гражданского кодекса РФ предоставленная проверке на бумажном носителе локальная смета от 14.06.2018 № 023 «выполнение работ по капитальному ремонту крыльца здания Линдовской ОШ» на сумму 50 210,82 руб., без указания дат ее подписания, так же отсутствуют реквизиты договора подряда и лиц согласовавшего и утверждающего, в результате чего определить его принадлежность к данному договору, определить момент приобретения им силы и становления его частью договора не представляется возможным;

- работы приняты:

приемочной комиссией учреждения - по акту приемки товаров (работ, услуг) от 02.09.2018 на основании заключения экспертизы силами Заказчика, в котором отсутствует дата создания или подписания документа, в результате чего определены срок приемки выполнения работы **не представляется возможным** ;


заказчиком - по акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 02.09.2018 № 23Н на сумму 50 210,82 руб. в объеме, соответствующему локальной смете от 14.06.2018 № 023 «выполнение работ по капитальному ремонту крыльца здания Линдовской ОШ» на сумму 50 210,82 руб.; справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 02.09.2018 № 23Н на сумму 50 210,82 руб..

2. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета выполненной работы (ее результата) за 2018 год.

В ходе проведения проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета выполненной работы (ее результата) за 2018 год года по договору подряда от 24.08.2018 № 23Н заключенному с ИП Кисляк Д.А. на выполнение работ по капитальному ремонту крыльца здания МБОУ Линдовская СШ Линдовского с/с г.о.г. Бор Нижегородской области на сумму: 50 210,82 руб. Результаты выполненных работ отражены в бухгалтерском учете учреждения своевременно, в полном объеме и достоверно;

- в документах бухгалтерского учета отсутствует акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств" (форма – ОС-3, утвержденная Государственным комитетом Российской Федерации по статистике постановлением от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»), который подлежит оформлению и учету приема-сдачи объектов основных средств из ремонта.

Главный специалист сектора контроля
Департамента финансов администрации
городского округа г. Бор



Коровенков О.О.

Директор МБОУ Линдовская СШ



Шубина Е.В.

Директор МКУ "Бухгалтерия образования"



Бандорина Н.А.