

**Финансовое управление администрации Уинского
муниципального района Пермского края**

АКТ проверки № 06

с. Уинское
(место составления)

24 июля 2018 года
(дата составления)

1. Общая часть:

1.1. Основания для проведения проверки: ст. 266.1, 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации; ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Положение о финансовом управлении администрации Уинского муниципального района (решение Земского Собрания Уинского муниципального района от 28.02.2006 № 118); постановление администрации Уинского муниципального района от 09.04.2014 № 157-01-01-03 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Уинского района»; план проверок при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для нужд Уинского района на 1 полугодие 2018 года; приказ финансового управления администрации Уинского муниципального района от 06.06.2018 № СЭД-259-19-01-04-31 «О проведении проверки осуществления закупок товаров, работ и услуг для нужд МБУ ДО «Уинская ДШИ», МКУ «Центр обеспечения образования», МКОУ ДПО «ЦМРО», управления учреждениями образования».

1.2. Объект проверки:

1. Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Уинская детская школа искусств».

Краткое наименование: МБУ ДО «Уинская ДШИ».

Юридический адрес: Российская Федерация, 617520, Пермский край, Уинский район, с. Уинское, ул. Ленина, дом 28; фактический адрес: 617520, Пермский край, Уинский район, с. Уинское, ул. Светлая, дом 30, ИНН 5953002726, КПП 595101001, ОГРН 1025902546163.

2. Полное наименование: Муниципальное казённое учреждение «Районный финансово-хозяйственный центр обеспечения системы образования».

Краткое наименование: МКУ «Центр обеспечения образования».

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 617520, Пермский край, Уинский район, с. Уинское, ул. Кирова, дом 5, ИНН 5951002431, КПП 595101001, ОГРН 1145951000030.

3. Полное наименование: Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Центр мониторинга и развития образования».

Краткое наименование: МКОУ ДПО «ЦМРО».

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 617520, Пермский край, Уинский район, с. Уинское, ул. Кирова, дом 5, ИНН 5957819220, КПП 595101001, ОГРН 1045902202510

4. Полное наименование: Управление учреждениями образования администрации Уинского муниципального района Пермского края.

Краткое наименование: Управление учреждениями образования.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 617520, Пермский край, Уинский район, с. Уинское, ул. Кирова, дом 5, ИНН 5953000493, КПП 595101001, ОГРН 1025902547230.

1.3. Тема проверки:

Плановая проверка осуществлении закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Уинская детская школа искусств» (далее - МБУ ДО «Уинская ДШИ»), муниципального казённого учреждения «Районный финансово-хозяйственный центр обеспечения системы образования» (далее - МКУ «Центр обеспечения образования»), муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Центр мониторинга и развития образования» (далее - МКОУ ДПО «ЦМРО»), управления учреждениями образования администрации Уинского муниципального района Пермского края (далее - управления учреждениями образования).

1.4. Исполнители:

- начальник сектора ревизионной работы финансового управления администрации Уинского муниципального района - Павлова Л.В.

1.5. Проверяемый период: с 01.01.2017 по 30.05.2018 года.

1.6. Место проведения проверки: Проверка проведена по месту расположения управления учреждениями образования администрации Уинского муниципального района Пермского края.

1.7. Срок проведения проверки: с 13 июня по 24 июля 2018 года.

1.8. Условия, препятствующие проведению проверки: Случаи отказа в предоставлении информации, документов и препятствования в работе отсутствуют.

1.9. Общие положения:

Проверка проведена в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ при осуществлении закупок.

Для осуществления расчетных операций по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности (муниципального задания) и осуществления расчетных операций по исполнению бюджета в финансовом управлении администрации Уинского муниципального района открыты лицевые счета:

МБУ ДО «Уинская ДШИ» - № 200390130 (для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания (КВФО 4), средствами от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности (КВФО 2), № 210390130 (для учета операций со средствами субсидий на иные цели (КВФО 5), № 140390130 (для учета операций социальной поддержки по оплате ЖКУ пенсионерам (КВФО 1);

МКУ «Центр обеспечения образования» - № 020390104, 050390107;

МКОУ ДПО «ЦМРО» - № 020390058, 0503901108;

Управление учреждениями образования - № 020390042, 050390106, в УФК открыты - № 04563010510, 01563010510.

В проверяемом периоде распорядителями бюджетных средств являлись:

МБУ ДО «Уинская ДШИ» - с правом первой подписи директор Рябоконе Ю.А. до 13.08.2015, директор Сивковская Е.И. с 14.08.2015 по 12.09.2016, директор Ворошнина Н.А. с 21.09.2016 по момент проверки;

с правом второй подписи - главный бухгалтер МКУ «Центр обеспечения образования» Мухина А.Н.

МКУ «Центр обеспечения образования» - с правом первой подписи директор Теплых А.А.;

с правом второй подписи - главный бухгалтер МКУ «Центр обеспечения образования» Мухина А.Н.

МКОУ ДПО «ЦМРО» - с правом первой подписи директор Коченовских С.В. до 25.06.2016, директор Киселева Н.В. с 01.03.2016 по 16.09.2016, директор Полякова Н.А. с 20.09.2016 по 03.10.2017, директор Кустова Л.А. с 04.10.2017 по момент проверки;

с правом второй подписи - главный бухгалтер МКУ «Центр обеспечения образования» Мухина А.Н.

Управление учреждениями образования - с правом первой подписи - начальник управления учреждениями образования Бажина Е.Н. до 12.09.2016, начальник Сивковская Е.И. с 13.09.2016 по момент проверки;

с правом второй подписи - главный бухгалтер МКУ «Центр обеспечения образования» Мухина А.Н.

2. Проверкой установлено:

Согласно должностной инструкции ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) назначена делопроизводитель Адыева Рафида Марселевна.

Адыева Р.М. прошла обучение в Пермской торгово-промышленной палате по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 72 академических часов в 2015 году (Удостоверение № 0002325 от 15.09.2015).

На основании приказа начальника управления учреждениями образования Сивковской Е.И. от 29.12.2017 № 391 «О назначении контрактного управляющего директора МКУ «Центр обеспечения образования» ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) назначена директор Теплых Анна Александровна. Должностные обязанности контрактного управляющего **не определены** в должностной инструкции директора.

На основании приказа, начальника управления учреждениями образования Сивковской Е.И. от 02.11.2017 № 314 «О назначении контрактного управляющего директора МКОУ ДПО «Центр мониторинга и развития образования» ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) назначена директор Кустова Любовь Александровна. Должностные обязанности контрактного управляющего **не определены** в должностной инструкции директора.

На основании приказа, начальника управления учреждениями образования Сивковской Е.И. от 21.09.2017 № 314 «О назначении контрактного управляющего» ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) по управлению учреждениями образования назначена заместитель начальник Зелёнкина Оксана Викторовна. Должностные обязанности контрактного управляющего **не определены** в должностной инструкции заместителя начальника.

В ходе проверки получены и исследованы следующие документы и информация: приказы, положения, муниципальные контракты, отчеты и другие документы.

Выявлены нарушения:

1. Согласно ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ при заключении муниципального контракта, договора, указывается, что цена муниципального контракта, договора является твердой и определяется на весь срок исполнения муниципального контракта, договора. **Не во всех муниципальных контрактах, договорах это определение указывается.**

В 2017 году в рамках Федерального закона 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):

МБУ ДО «Уинская ДШИ» заключили 87 муниципальных контрактов на сумму 974,7 тыс. руб., в том числе в соответствии:

- с п.4 ч.1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 85 муниципальных контрактов на сумму 606,5 тыс. руб.;

- с п.5 ч.1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 2 муниципальных контракта на сумму 368,2 тыс. руб..

Согласно 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, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 27.12.2011 № 761/20н, в план-график внесены изменения 23.07.2018. В соответствии с п. 6 Порядка N 761/20н в случае внесения изменений в планы-графики такие изменения размещаются на ЕИС не позднее трех рабочих дней со дня внесения изменений в планы-графики

КБК	Предусмотрено по плану - графику на 2017 г., тыс. руб.	Фактически оплачено в 2017 г., тыс. руб.
03900000000000000000	974,7	974,7

МКУ «Центр обеспечения образования» заключили 84 муниципальных контрактов на сумму 1218,7 тыс. руб., в том числе в соответствии:

- с п.4 ч.1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 83 муниципальных контрактов на сумму 975,3 тыс. руб.;

- с п.29 ч.1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 1 муниципальный контракт на сумму 243,4 тыс. руб..

Согласно 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, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 27.12.2011 № 761, в план-график внесены изменения 27.12.2017.

КБК	Предусмотрено по плану - графику на 2017 г., тыс. руб.	Фактически оплачено в 2017 г., тыс. руб.
03900000000000000000	1218,7	1218,7

Имелись случаи, когда на момент окончания действия муниципальных контрактов работы были выполнены не в полном объеме, дополнительные соглашения на снижение суммы муниципального контракта по данным муниципальным контрактам не составлялись.

Наименование поставщика	Номер и дата заключения контракта	Сумма контракта	Исполнение контракта	Разница	% исполнения контракта
ООО «Лукойл-Интер-Кард» (приобретение ГСМ)	МК N RU257015039 от 13.09.17	49740.00	43000.00	-6740,00	87,0

МКОУ ДПО «ЦМРО» заключили 38 муниципальных контрактов на сумму 484,6 тыс. руб., в том числе в соответствии:

- с п.4 ч.1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 38 муниципальных контрактов на сумму 484,6 тыс. руб.;

Согласно 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, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 27.12.2011 № 761, в план-график внесены изменения 24.03.2018.

КБК	Предусмотрено по плану - графику на 2017 г., тыс. руб.	Фактически оплачено в 2017 г., тыс. руб.
03900000000000000000	484,6	484,6

Управление учреждениями образования заключили 16 муниципальных контрактов на сумму 104,1 тыс. руб., в том числе в соответствии:

- с п.4 ч.1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 16 муниципальных контрактов на сумму 104,1 тыс. руб.;

Согласно 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, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 27.12.2011 № 761, в план-график внесены изменения 24.07.2018.

КБК	Предусмотрено по плану - графику на 2017 г., тыс. руб.	Фактически оплачено в 2017 г., тыс. руб.
03900000000000000000	104,1	104,1

3. Выводы по результатам проверки.

3.1. Работы по некоторым муниципальным контрактам выполнены не в полном объеме, дополнительные соглашения на снижение суммы муниципальных контрактов, договоров не составлялись.

3.2. Нарушения ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в части указания в муниципальном контракте, договоре определения «цена муниципального контракта, договора является твердой и определяется на весь срок исполнения муниципального контракта, договора».

3.3. Нарушения ч. 9 ст.17 Закона № 44-ФЗ в части сроков размещения изменений в ЕИС плана закупок.

3.4. Нарушения ч.15 ст.21 Закона № 44-ФЗ в части сроков размещения изменения в ЕИС плана-графика.

Начальник сектора ревизионной работы
финансового управления



Л.В. Павлова

Начальник управления
учреждениями образования



Е.И. Сивковская

Директор
МКУ «Центр обеспечения образования»



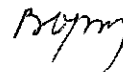
А.А. Теплов

Директор
МКОУ ДПО «ЦМРО»



Л.А. Кустова

Директор
МБУ ДО «Уинская ДШИ»



Н.А. Ворошнина

Главный бухгалтер
МКУ «Центр обеспечения образования»



А.Н. Мухина

Один экземпляр акта получен начальником управления учреждениями образования Е.И. Сивковской 26 июля 2018 года.


(подпись)