

ПОРУЧЕНИЕ
о назначении контрольного мероприятия

«10» октября 2023 года

№ 2

В соответствии с пунктом 4 Положения о комитете по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Советского района, утвержденного постановлением Администрации Советского района от 30.03.2009 № 135, с изменениями Постановления от 25.08.2010 № 381, на основании пункта № 2 Плана проведения ревизий и проверок работниками Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Советского района на 2023 год

ПОРУЧАЕТСЯ:

специалисту комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Советского района Юровой Ирине Игоревне провести ревизию в МБОУ «Никольская средняя общеобразовательная школа» (ИНН 2272003724, ОГРН 1022202667167, адрес места нахождения и фактического осуществления деятельности: **659549**, Алтайский край, Советский район, с. Никольское, пер. Школьный 4) по теме: **«Соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок»** в соответствии с Перечнем основных вопросов, подлежащих изучению в ходе ревизии (приложение).

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2022.

Дата начала проведения проверки: 12.10.2023.

Срок проведения проверки: 21 рабочих дня.

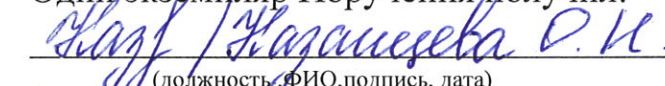
Приложение: на 1 л. в 1 экз.

Председатель комитета по ФНКИ



Н.В.Татарченко

Один экземпляр Поручения получил:



(должность, ФИО, подпись, дата)
10.10.23

ПРИЛОЖЕНИЕ
к поручению о
назначении
контрольного
мероприятия от
«10» октября 2023
№2

ПЕРЕЧЕНЬ

основных вопросов, подлежащих изучению в ходе ревизии

1. Соблюдение требований к обоснованию закупок.
2. Соответствие поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта.
3. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.

Акт

О результатах проверки в сфере закупок в МБОУ «Никольская средняя общеобразовательная школа» за период 2020-2022 г.г.

20.11.2023г.

с. Советское

Контрольное мероприятие проведено на основании: Поручения о назначении контрольного мероприятия председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Советского района Татарченко Н.В. № 2 от 10.10.2023 г., на основании части 8 статьи 99 44-ФЗ, а так же Плана проведения контрольных мероприятий на 2023 год.

Тема контрольного мероприятия: Соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2020 г. по 31.12.2022 г.

Контрольное мероприятие проведено контролером-ревизором Комитета по финансам, налоговой и кредитной политики Юровой Ириной Игоревной.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 21 рабочий день с 12 октября 2023года по 20 ноября 2023года.

Общие сведения об объекте проверки: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Никольская средняя общеобразовательная школа». ИНН 2272003724, ОГРН 1022202667167.

Вопросы контрольного мероприятия: соблюдение требований к обоснованию закупок; соответствие поставленного товара, выполненных работ или оказанных услуг условиям контракта; своевременность полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ или оказанных услуг.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Никольская СОШ» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Главы Советского района Алтайского края № 856 от 07.11.2017г. Государственная регистрация учреждения произведена Межрайонной ИФНС России №15 по Алтайскому краю 16 ноября 2017 года за основным государственным регистрационным номером 1022202667167. Место нахождения и юридический адрес Учреждения: 659549 с. Никольское Советского района Алтайского края, переулок Школьный 4.

В проверяемом периоде и по настоящее время правом первой подписи обладает директор школы Константин Анатольевич Миронов с 11.07.2016 года.

Главным бухгалтером учреждения с 01.05.2016 года по 01.03.2023 года являлась Рыжкова Лариса Викторовна, с 02.05.2023 года и по настоящее время главным бухгалтером Учреждения является Казанцева Ольга Николаевна.

1.Соблюдение требований к обоснованию закупок.

Обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 16 44-ФЗ, а так же законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок.

В ходе проверки выявлено: в нарушение статьи 38 части 2 Закона 44-ФЗ контрактный управляющий в учреждении отсутствует. Обучение или повышение квалификации в сфере закупок сотрудники не проходили.

Требования к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019г. №1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесение изменений в такие планы-графики, размещение планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившим силу отдельных решений Правительства Российской Федерации.

Согласно проверки, план ФХД на 2020 год утвержден в учреждении 15.01.2020г., план-график на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы опубликован в ЕИС 17.01.2020г. на сумму 3352000,00 рублей. В связи с поставкой бурого угля на отопительный период 2020-2021 годы 172900,00 рублей в план-график внесены изменения 27.05.2020 года. На текущий финансовый год сумма финансирования, согласно изменений, составила 111150,00 рублей.

На 2021 год план ФХД утвержден 11.01.2021 года, план-график на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы утвержден и опубликован 21.01.2021 года на сумму 5080791,98 рублей. В связи с добавлением позиции на поставку бурого угля на отопительный период 2021-2022 годы в план-график внесены изменения в сумме 185500,00 рублей 12.05.2021года.

На 2022 год план ФХД утвержден 28.12.2021 года, план-график на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы утвержден и опубликован 20.01.2022 года в сумме 5033536,40 рублей. В связи с поставкой бурого угля 25.05.2022 года в план-график внесены изменения в сумме 274120,00 рублей.

Согласно частей 6 и 7 статьи 16 Закона 44-ФЗ план-график утверждается и размещается в ЕИС не позднее 10 рабочих дней с момента утверждения плана ФХД или доведения лимитов до учреждения. Проверкой установлено: на 2022 год план-график опубликован с нарушением сроков.

В ходе проверки выявлено так же, что закупка товаров, работ, услуг осуществлялась учреждением путем заключения контрактов с единственным поставщиком по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ.

2. Соответствие поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг целям осуществления закупки была проведена выборочным методом. Соблюдение требований пункта 5 части 8 статьи 99 Закона 44-ФЗ – проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям контрактов установила следующее:

В соответствии пункту 1 части 1 статьи 94 Закона 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (оказанной услуги), предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги. В соответствии части 3 этой же статьи, для проведения предоставленных поставщиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия

условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты или экспертные организации. При проверке действий заказчика по определению соответствия поставленного товара, выполненной работы (оказанной услуги) по условиям контракта установлено, что приемка товаров, работ (услуг) за проверяемый период осуществлялась на основании подписанных заказчиком актов об оказании услуг или приобретению товаров.

В нарушение статьи 94 части 3 вышеуказанного Закона, эксперты на проведение экспертизы результатов поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг не назначены, данную функцию осуществлял бухгалтер учреждения, который не проходил обучение в сфере закупок.

3. Своевременность, полнота и достоверность отражения информации о поставленном товаре, выполненной работе (оказанной услуге) в документах учета.

Своевременность и достоверность отражения в учете поставленного товара, выполненных работ или предоставленных услуг проверена в первичных документах учета (товарные накладные, счета на оплату, акты выполненных работ (оказанных услуг), счета-фактуры, а так же журнал-ордер № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с заключенными договорами, контрактами.

Товарные накладные, счета на оплату, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг) отражаются в учете в соответствии с Приказом Минфина РФ «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 01.12.2010г. № 157н. Отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (оказанной услуги) в журналах операций осуществлялись по мере совершения операций.

При проверке соблюдения требований пункта 7 части 8 статьи 99 Закона 44-ФЗ установлено соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (оказанной услуги) целям осуществления закупки. На поставленные товары, выполненные работы (оказанные услуги) к проверке предоставлены контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, счета на оплату, счета-фактуры. Проверкой расхождений не установлено.

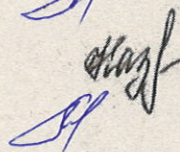
Контролер-ревизор
С актом ознакомлены:
Директор МБОУ «Никольская СОШ»
Главный бухгалтер
Один экземпляр акта получила:
Директор МБОУ «Никольская СОШ»



И.И.Юрова



К.А.Миронов
О.Н.Казанцева



К.А.Миронов

Директору МБОУ «Никольская СОШ»
К.А.Миронову
Главному бухгалтеру О.Н.Казанцевой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

К акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности от 20.11.2023г. по МБОУ «Никольская средняя общеобразовательная школа».

В целях устранения нарушений, выявленных актом ревизии от 20.11.2023г. по МБОУ «Никольская СОШ» следует:

1. Рассмотреть материалы проверки.
2. Разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения.
3. Руководителю учреждения назначить контрактного управляющего, а так же ответственного за проведение экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в соответствии статьям 9 и 94 Закона 44-ФЗ.
4. Составление, утверждение и размещение планов-графиков осуществлять на основании статьи 16 Закона 44-ФЗ.
5. В месячный срок со дня получения данного акта сообщить о результатах рассмотрения и принятых мерах.

И.о. Председателя комитета
по ФНКП:



Е.В.Левыкина

Мирошину

Справка о завершении контрольных действий

с.Советское

"20" ноября 2023г.

На основании приказа Председателя Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Н.В.Татарченко от "10" октября 2023г. №2 проводится плановая проверка (ревизия) в МБОУ «Никольская СОШ» по теме: Соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок у за период с "01"января 2020г. по "31"декабря 2022г.

Контрольные действия по месту нахождения объекта контроля окончены "20" ноября 2023 года.

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
контролер-ревизор 20.11.23г.
(должность) (дата)

[Handwritten signature]

(подпись)

И.И.Юрова
(инициалы и фамилия)

Справку о завершении контрольных действий получил: главный бухгалтер
О.Н.Казанцева

Казанцева ОН
(дата, подпись)
21.11.23

Вх 26.01.2024
[Handwritten signature]

Справка о завершении контрольных действий

с.Советское

"20" ноября 2023г.

На основании приказа Председателя Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Н.В.Татарченко от "10" октября 2023г. №2 проводится плановая проверка (ревизия) в МБОУ «Никольская СОШ» по теме: Соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок у за период с "01"января 2020г. по "31"декабря 2022г.

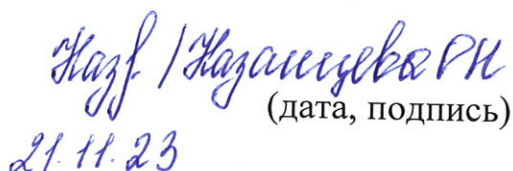
Контрольные действия по месту нахождения объекта контроля окончены "20" ноября 2023 года.

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
контролер-ревизор 20.11.23г.
(должность) (дата)


(подпись)

И.И.Юрова
(инициалы и фамилия)

Справку о завершении контрольных действий получил: главный бухгалтер
О.Н.Казанцева


(дата, подпись)