

АКТ

по результатам плановой выездной аудиторской проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, эффективности и законности использования имущества учреждения в государственном казенном общеобразовательном учреждении Ростовской области «Донецкая специальная школа-интернат» за 2018 год и истекший период 2019 года

г. Донецк

30.08.2019

Во исполнение приказа министерства общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство) от 22.07.2019 № 523 «О проведении выездных аудиторских проверок» в соответствии с программой проверки главным специалистом отдела контроля Потаниным С.В. проведена выездная аудиторская проверка (далее – проверка) государственного казенного общеобразовательного учреждения Ростовской области «Донецкая специальная школа-интернат» за 2018 год и истекший период 2019 года (далее – школа-интернат или учреждение, сокращенное наименование – ГКОУ РО Донецкая школа-интернат).

Вид контрольного мероприятия: выездная аудиторская проверка.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 27.08.2019 по 30.08.2019.

Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия:

1. Проверка устранения нарушений, выявленных предыдущими контрольными мероприятиями.

2. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

2.1. Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

2.2. Соблюдение требований к обоснованию закупок при формировании планов закупок и планов-графиков.

2.3. Соблюдение требований о нормировании в сфере закупок.

2.4. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

2.5. Соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика.

2.6. Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся:

в планах-графиках; информации, содержащейся в планах закупок;

в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках;

информации, содержащейся в планах-графиках;

в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), информации, содержащейся в документации о закупках;

в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

в реестре контрактов, заключенных заказчиками, условиям контрактов.

2.7. Предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта.

2.8. Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

2.9. Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя).

2.10. Обоснованность в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта.

2.11. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

2.12. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

2.13. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

2.14. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

2.15. Соблюдение порядка информационного обеспечения и электронного документооборота контрактной системы в сфере закупок.

2.16. Соблюдение порядка назначения и деятельности лиц, ответственных за осуществление закупок требованиям законодательства.

3. Проверка эффективности и законности использования имущества учреждения.

3.1. Проверка соблюдения требований бюджетного учета имущества учреждения.

3.2. Проверка соблюдения требований положения об учете государственного имущества Ростовской области (внесение в реестр государственного имущества Ростовской области).

3.3. Проверка сохранности и использования по назначению недвижимого имущества учреждения.

3.4. Проверка сохранности и использования по назначению иного движимого имущества учреждения.

Краткая характеристика об объекте контрольного мероприятия:

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, согласованного заместителем Губернатора Ростовской области – министром финансов Федотовой Л.В., министром имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Толмачевым Н.И., утвержденного министром общего и профессионального образования Ростовской области Балиной Л.В., с последующими изменениями и дополнениями (далее – Устав).

Школа-интернат является некоммерческой организацией, государственным учреждением казенного типа.

Организационно-правовая форма – учреждение.

Учреждение не имеет извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Место нахождения учреждения (почтовый, юридический и фактический адрес): 346330, Ростовская область, г. Донецк, ул. Некрасова, д. 1.

Предметом деятельности и целями создания учреждения является оказание государственных услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Ростовской области, предусмотренных пп. 13.1 п.2 ст. 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в сфере образования.

Основной целью деятельности учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 12.09.2016, основной государственный регистрационный номер 1026102062975; свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе по месту нахождения, ИНН/КПП 6145006938/614501001 (серия 61№ 007844786).

Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 23.06.2016 № 6378 (серия 61ЛО1 № 0003987).

Лицензия на осуществление медицинской деятельности от 19.02.2018 № ЛО-61-01-006235 (серия МЗ РО Л № 0006607).

Проверка проведена в присутствии директора учреждения Лобановой Натальи Владимировны.

Согласно документам, представленным учреждением, ответственными распорядителями выделенных бюджетных средств в учреждении в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи на всех банковских и денежных документах директор учреждения Лобанова Наталья Владимировна весь проверяемый период;

с правом второй подписи – главный бухгалтер учреждения Лаврухина Екатерина Викторовна весь проверяемый период.

Объем проверенных средств в проверяемом периоде составил 16470537,62 руб., в том числе в 2018 году – 8634571,10 руб., в проверяемом периоде 2019 года – 7835966,52 руб.

1. Проверка устранения нарушений, выявленных предыдущими контрольными мероприятиями

Проверкой установлено, что нарушения, выявленные предыдущими контрольными мероприятиями устранены. Нарушений аналогичных выявленным предыдущими контрольными мероприятиями не выявлено.

2. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

2.1. Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

В целях обеспечения планирования и осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения при составлении извещений о проведении конкурсных процедур в разделе «ограничения и запреты» учитывались требования ст. 14 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).

2.2. Соблюдение требований к обоснованию закупок при формировании планов закупок и планов-графиков

План закупок товаров, работ, услуг на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов, План-график закупок на 2018 год, План закупок товаров, работ, услуг на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов и план-график закупок на 2019 год размещены в единой информационной системе своевременно.

2.3. Соблюдение требований о нормировании в сфере закупок

При осуществлении процедур закупок учреждением в проверяемом периоде учитывались требования о нормировании определенные приказом министерства от 30.05.2016 № 380 «Об утверждении ведомственного перечня требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» с последующими изменениями и дополнениями.

2.4. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

Согласно Закону № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта определяется на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ и услуг.

К проверке представлены коммерческие предложения, скриншоты и расчеты-обоснования начальной (максимальной) цены контракта, нарушений не установлено.

2.5. Соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового

обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика

В ходе выборочной проверки соответствия информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика установлено, что в соответствии с ч.13,15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ изменения в план закупок и план-график закупок за 2018 год, 2019 год в единую информационную систему (далее – ЕИС) вносились своевременно.

2.6. Соответствие информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащиеся:

в планах-графиках; информации, содержащейся в планах закупок;

в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках; информации, содержащейся в планах-графиках;

в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), информации, содержащейся в документации о закупках;

в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

в реестре контрактов, заключенных заказчиками, условиям контрактов

В ходе проверки сверена правильность присвоения идентификационных кодов закупок и объем финансового обеспечения в планах-графиках и планах закупок. Кроме того, сверено соответствие идентификационных кодов закупок, указанных в извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков, проектах контрактов данным указанным в подписанных контрактах, нарушений не установлено.

2.7. Предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта

В проверяемом периоде не предоставлялись преимущества согласно ст. 29 Закона № 44-ФЗ при оформлении извещений о проведении конкурса с ограниченным участием, электронных аукционов в разделе «Преимущества и требования к участникам» преимуществами организациям инвалидов. Вместе с тем, учреждением закупались товары, работы, услуги включенные в Перечень, утвержденный постановлениями Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 341 «О предоставлении преимуществ организациям инвалидов при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в отношении предлагаемой ими цены контракта».

2.8. Соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

Проверкой установлено, что в нарушение п.б поз.2 ч.2 раздела II «Правил подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе», утвержденным постановлением Правительства

Российской Федерации от 17.03.2015 №238 неверно указан совокупный годовой объем закупок, за исключением объема закупок, сведения о которых составляют государственную тайну, общий объем финансового обеспечения для оплаты контрактов в отчетном году в рамках осуществления закупок, предусмотренных частью 1.1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ и т.д.

2.9. Соблюдение требований по определению поставщика (подрядчика, исполнителя)

Для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) приказом директора учреждения от 03.11.2016 № 133 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта - контрактного управляющего» контрактным управляющим назначен – экономист Лебедев Е.Н. и утвержден регламент о работе контрактного управляющего. Приказом от 31.08.2018 № 67/1 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта - контрактного управляющего» контрактным управляющим назначена – главный бухгалтер Лаврухина Е.В. и утвержден регламент о работе контрактного управляющего.

Приказами от 09.01.2018 №3/4 и №3/5 «Об утверждении положения о Единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений» утверждено положение о Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и состав Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в составе 4 человек, соответственно.

Таким образом, в нарушение п.3 ст.39 Закона №44-ФЗ учреждением утверждена Единая комиссия из 4 членов, вместо положенных 5.

На момент проведения проверки прошли профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок 3 члена комиссии из 4.

В 2018 году в соответствии с Законом №44-ФЗ учреждением заключено 134 договора (контракта) на общую сумму 8634571,10 руб., в том числе:

методом проведения электронного аукциона по ст.59 Закона №44-ФЗ заключено 5 контрактов на сумму 1604970,50 руб.;

методом закупки по п.4 ч.1 ст.93 – 66 договоров (контрактов) на сумму 1357478,94 руб.;

методом закупки по п.5 ч.1 ст.93 – 59 договоров (контрактов) на сумму 4280446,86 руб.;

методом закупки по п.8 ч.1 ст.93 – 3 договора (контракта) на сумму 174074,80 руб.

методом закупки по п.29 ч.1 ст.93 – 1 договор (контракт) на сумму 1217600,00 руб.

В проверяемом периоде 2019 года в соответствии с Законом № 44-ФЗ учреждением заключен 141 договор (контракт) на общую сумму 7835966,52 руб., в том числе:

методом проведения электронного аукциона по ст.59 Закона №44-ФЗ заключено 4 контракта на сумму 1550149,00 руб.;

методом закупки по п.4 ч.1 ст.93 – 64 договора (контракта) на сумму 915870,12 руб.;

методом закупки по п.5 ч.1 ст.93 – 71 договор (контракт) на сумму 3859849,62 руб.;

методом закупки по п.8 ч.1 ст.93 – 1 договор (контракт) на сумму 229797,78 руб.;

методом закупки по п.29 ч.1 ст.93 – 1 договор (контракт) на сумму 1280300,00 руб.

В проверяемом периоде выбор поставщика (подрядчика, исполнителя) производился по итогам проведенных процедур закупок.

2.10. Обоснованность в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде учреждением не заключались договоры (контракты) путем закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), на которые распространяются положения части 3 ст.93 Закона №44-ФЗ, в части обязанности заказчика обосновывать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта.

2.11. Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

В ходе проверки случаев нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не установлено.

2.12. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В ходе выборочной проверки произведено сличение характеристик, фактически поставленных в проверяемом периоде основных средств с характеристиками, указанными в спецификациях к контрактам. Нарушений не установлено.

2.13. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работ (ее результата) или оказанной услуги

Проведенной выборочной проверкой наличия документов, подтверждающих получение товарно-материальных ценностей, выполнение работ и оказание услуг, полноты и своевременности их отражения в регистрах бухгалтерского учета нарушений не установлено.

2.14. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, приобретенного в проверяемом периоде целям осуществления закупки нарушений не установлено.

2.15. Соблюдение порядка информационного обеспечения и электронного документооборота контрактной системе в сфере закупок

Учреждением электронный документооборот осуществляется в единой информационной системе:

- на сайте <http://zakupki.gov.ru> – извещения по размещению закупок (запрос котировок и электронные аукционы), протоколы по котировкам, отчеты и сведения об исполнении контрактов в личном кабинете в разделах «реестр контрактов» и «отчеты заказчика»;

- на электронных площадках РТС-Тендер (<http://www.rts-tender.ru>) размещаются электронные аукционы.

Проверкой размещения вышеуказанных документов нарушений не установлено.

2.16. Соблюдение порядка назначения и деятельности лиц, ответственных за осуществление закупок требованиям законодательства

В нарушение п.3 ст.94 Закона №44-ФЗ учреждением при приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в проверяемом периоде не проводилась экспертиза поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.

В нарушение п.7 ст.94 Закона №44-ФЗ учреждением при приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в проверяемом периоде осуществлялась без оформления документов о приемке.

Приложение №4

3. Проверка эффективности и законности использования имущества учреждения.

3.1. Проверка соблюдения требований бюджетного учета имущества учреждения.

Учет основных средств в учреждении ведется в «журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» и в оборотной ведомости по нефинансовым активам по соответствующим счетам аналитического учета. Проверкой «журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за 2018 год нарушений не установлено.

Аналитический учёт основных средств осуществляется в инвентарных карточках. Выборочной проверкой инвентарных карточек нарушений не установлено.

Принятые к бухгалтерскому учету основные средства отражаются по дебету счетов бухгалтерского учета счета 010100000 «Основные средства».

Все основные средства находятся на ответственном хранении должностных лиц, назначенных приказом директора, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

На момент проверки в пользовании учреждения находится земельный участок стоимостью 33738117,25 руб., расположенный по адресу: Россия, Ростовская обл., г. Донецк, ул. Некрасова, 1, площадью 35863 кв.м. Категория земель: Земли населенных пунктов – для размещения школы-интерната и для размещения пришкольного участка.

На вышеуказанный земельный участок представлена выписка из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости от 19.06.2018, кадастровый номер 61:50:0020101:104.

По состоянию на 01.08.2019 на балансе учреждения на счете 110110 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» (на счете 110112 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения») числится 7 объектов недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 7963900,94 руб., в том числе:

- здание школы-интерната балансовой стоимостью 7077999,67 руб., расположенное по адресу: Россия, Ростовская обл., г. Донецк, ул. Некрасова, 1,
- здание котельной балансовой стоимостью 440343,18 руб., расположенное по адресу: Россия, Ростовская обл., г. Донецк, ул. Некрасова, 1,
- гараж балансовой стоимостью 16404,88 руб., расположенный по адресу: Россия, Ростовская обл., г. Донецк, ул. Некрасова, 1,
- здание мастерской балансовой стоимостью 352400,54 руб., расположенное по адресу: Россия, Ростовская обл., г. Донецк, ул. Некрасова, 1,
- сарай балансовой стоимостью 8480,16 руб., расположенный по адресу: Россия, Ростовская обл., г. Донецк, ул. Некрасова, 1,
- уборная на 12 очков балансовой стоимостью 18272,51 руб., расположенная по адресу: Россия, Ростовская обл., г. Донецк, ул. Некрасова, 1,
- уборная на 4 очка балансовой стоимостью 50000,00 руб., расположенная по адресу: Россия, Ростовская обл., г. Донецк, ул. Некрасова, 1.

На счете 110130 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения» числятся основные средства общей балансовой стоимостью 11647489,66 руб., в том числе:

- на счете 110132 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения» числится имущество общей балансовой стоимостью 2114180,11 руб.,
- на счете 110134 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» числится имущество общей балансовой стоимостью 4725218,46 руб.,
- на счете 110135 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения» числится имущество общей балансовой стоимостью 1657333,00 руб.,

В регистрационных документах на автотранспортные средства указано наименование учреждения, не соответствующее уставным и регистрационным документам (ГКОУ РО Донецкая специальная школа-интернат).

- на счете 110136 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения» числится имущество общей балансовой стоимостью 1762612,86 руб.

- на счете 110138 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» числится имущество общей балансовой стоимостью 1388145,23 руб.

3.2. Проверка соблюдения требований положения об учете государственного имущества Ростовской области (внесение в реестр государственного имущества Ростовской области).

Проверкой исполнения учреждением «Положения об учете государственного

имущества», утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 02.08.2012 № 709 «Об утверждении Положения об учете государственного имущества Ростовской области» установлено следующие.

В государственный реестр имущества Ростовской области не внесены изменения в данные о земельном участке.

Так, вместо фактически занимаемой площади участка 35863 кв.м. и стоимости участка 33738117,25 руб. в реестре указано 69256 кв.м. и 65152318,59 руб., соответственно.

3.3. Проверка сохранности и использования по назначению недвижимого имущества учреждения.

Проверкой сохранности и использования по назначению недвижимого имущества учреждения нарушений не установлено.

3.4. Проверка сохранности и использования по назначению иного движимого имущества учреждения.

Проверкой сохранности и использования по назначению иного движимого имущества учреждения нарушений не установлено.

Приложение №5

Главный специалист отдела контроля
министерства



С.В. Потанин

Ознакомлены:

Директор
ГКОУ РО Донецкой
школы-интерната



Н.В. Лобанова

Главный бухгалтер
ГКОУ РО Донецкой
школы-интерната



Е.В. Лаврухина

Разногласий по акту выездной аудиторской проверки не имею.

В соответствии с п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» обязуюсь разместить информацию о результатах настоящей аудиторской проверки на официальном сайте о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru. Объяснения по фактам нарушений будут предоставлены в течение трех рабочих дней (до 04.09.2019, включительно).

Один экземпляр акта с приложениями на _____ листах получил 30.08.2019 директор _____ Н.В. Лобанова

Все документы, предоставленные к проверке, возвращены, комплектность проверена постранично _____ Е.В. Лаврухина