УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района

Ю.В. Кузьменков

«01» ноября 2019 года

**Акт плановой проверки № 9-2019**

муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Еманжелинская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья (нарушение интеллекта)»

за период с 01.01.2018 г. по 31.08.2019 г.

01.11.2019 г. с. Еткуль

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района на основании части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе), в соответствии с пунктом 4 Плана проведения проверок отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района на II полугодие 2019 года, утвержденным распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 19.04.2019 г. № 484, и распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 27.09.2019 г. № 1442 в период с 07.10.2019 г. по 31.10.2019 г. в муниципальном казённом общеобразовательном учреждении «Еманжелинская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья (нарушение интеллекта)», ИНН 7430006350, расположенном по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Еманжелинка, ул. Алое поле, д. 1в, проведена проверка соблюдения субъектом контроля требований бюджетного законодательства и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок за период с 01.01.2018 г. по 31.08.2019 г. Проверку проводила начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля Нурмухаметова Р.Р.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, в том числе рассмотрены:

Устав;

лицензия на образовательную деятельность;

приказ о назначении директора;

приказ о возложении обязанностей контрактного управляющего;

копии удостоверений о повышении квалификации;

реестры контрактов на 2018 г., 2019 г.;

контракты, заключенные по итогам осуществления закупок за период январь-декабрь 2018 года, январь-август 2019 года;

документы, подтверждающие приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг за период январь-декабрь 2018 года, январь-август 2019 года;

документы, подтверждающие оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, за период январь-декабрь 2018 года, январь-август 2019 года;

журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за период январь-декабрь 2018 года, январь-август 2019 года;

журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за период январь-декабрь 2018 года, январь-август 2019 года.

В ходе проверки использована информация, размещенная в единой информационной системе в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – Официальный сайт).

Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Еманжелинская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья (нарушение интеллекта)» (далее – МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ») является правопреемником прав и обязанностей муниципального казённого специального (коррекционного) образовательного учреждения для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья Еманжелинской специальной (коррекционной) общеобразовательной школы -интерната VIII вида, созданного в целях реализации права граждан на образование, гарантии общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего образования, является некоммерческой организацией

В своей деятельности МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», законодательными и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Челябинской области, муниципальными правовыми актами, решениями органов, осуществляющих управление в сфере образования всех уровней, а также Уставом (приложение 1).

Ведение образовательной деятельности осуществляется на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности серия 74Л02 № 0001829, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 23.05.2016 г. регистрационный № 12741 (приложение 2).

Учредителем МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» является от имени Еткульского муниципального района администрация Еткульского муниципального района. Функции и полномочия собственника имущества осуществляет комитет по управлению имуществом и земельными отношениями администрации Еткульского муниципального района. Деятельность учреждения координирует Управление образования администрации Еткульского муниципального района в соответствии с полномочиями, делегируемыми Учредителем.

В целях реализации Закона о контрактной системе на основании постановления администрации Еткульского муниципального района от 31.12.2013 г. № 919, Управление образования администрации Еткульского муниципального района наделено полномочиями на выполнение функций по планированию и осуществлению функций закупки, включая определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд казенных образовательных организаций района, подведомственных Управлению образования, в т.ч. для МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ».

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 29.08.2014 г. № 40 на должность директора муниципального казённого специального (коррекционного) образовательного учреждения для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья Еманжелинской специальной (коррекционной) общеобразовательной школы-интерната VIII вида с 1 сентября 2014 года назначена Московкина Марина Витальевна (приложение 3).

Приказом МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» возложены обязанности контрактного управляющего от 01.02.2016 г. № 8 на директора Московкину Марину Витальевну (приложение 4).

Функциональные обязанности контрактного управляющего закреплены в должностной инструкции, утвержденной директором МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» от 01.02.2016 г. (приложение 5).

Согласно части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Повышение квалификации в сфере закупок проходила Московкина М.В. (приложение 6):

в АНО ИДПО «Госзаказ» по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный № 005745, дата выдачи 23.06.2015 г.);

в АНО ДПО «Институт профессионального контрактного управления» с 11.02.2019 г. по 06.03.2019 г. по программе «Управление закупочной деятельностью организации по ФЗ № 44-ФЗ» в объеме 168 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный № У-7872, дата выдачи 06.03.2019 г.).

Заключение контрактов в проверяемом периоде осуществлялось директором Московкиной М.В.

Приказами МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» от 10.08.2017 г. № 6, от 20.03.2018 г. № 3, от 10.11.2018 г. № 8, от 20.06.2019 г. № 5 наделена правом электронной подписи директор Московкина М.В. (приложение 7).

В 2018 году заключено 96 контрактов на общую сумму 4293021,96 рублей и осуществлялось приобретение товаров за наличный расчет за счет средств, выдаваемых в подотчет работникам, в 1 случае на сумму 4418,0 рублей.

За период с 01.01.2019 г. по 31.08.2019 г. заключено 69 контрактов на общую сумму 3732968,98 рублей (приложение 8).

**Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия.**

**1. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона о контрактной системе, и обоснованности закупок.**

Согласно части 1 статьи 18 Закона о контрактной системе обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений [статьи 13](#sub_13) Закона о контрактной системе (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Частью 7 статьи 18 Закона о контрактной системе установлено, что порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 555 утверждены Правила обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – Правила № 555), а также формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок, планов-графиков закупок (пункт 4 Правил № 555).

1.1. При формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений [статьи 13](#sub_13) Закона о контрактной системе, и установленных в соответствии со [статьей 19](#sub_19) Закона о контрактной системе требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (часть 2 статьи 18 Закона о контрактной системе до 1 октября 2019 г.).

Согласно уведомлениям о лимитах бюджетных обязательств на 2018 год от 21.12.2017 г. № 84, на 2019 год от 26.12.2018 г. № 90 доведены лимиты на осуществление закупок по муниципальной программе «Безопасность образовательных учреждений Еткульского муниципального района на 2017 - 2020 годы», по районной программе «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Еткульского муниципального района на 2018 - 2020 годы».

Муниципальная программа «Безопасность образовательных учреждений Еткульского муниципального района на 2017 - 2020 годы», районная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Еткульского муниципального района на 2018 - 2020 годы» не указаны в форме обоснования плана закупок при планировании закупок на 2018 и 2019 годы, хотя контракты во исполнение данных программ заключены (приложение 9).

Таким образом, МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» нарушены требования части 2 статьи 18 Закона о контрактной системе, подпункта «а» пункта 4 Правил № 555.

1.2. При формировании плана-графика закупок обоснованию подлежат (часть 3 статьи 18 Закона о контрактной системе до 1 октября 2019 г.):

1) начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном [статьей 22](#sub_22) Закона о контрактной системе;

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с [главой 3](#sub_300) Закона о контрактной системе, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

Пунктом 6 Правил № 555 предусмотрено, что в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

При этом заполняются графы 2, 4, 7, 8 формы обоснования закупок при формировании и утверждении плана-графика. Обоснованию подлежит соответствие запланированного объема указанных закупок предельному разрешенному годовому объему закупок.

Минфин России дал разъяснение по данному вопросу в письмах от 27.09.2017 г. №24-01-10/62476, от 02.10.2017 г. № 24-01-10/64054.

Согласно установленной форме обоснования плана-графика закупок:

в графе 5 указывается наименование метода определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

в графе 7 указывается обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном [статьей 22](garantF1://70253464.22) Федерального закона.

В ходе выборочной проверке форм обоснования планов-графиков закупок на 2018 и 2019 годы на предмет обоснования начальной (максимальной) цены контракта в порядке, установленном статьей 22 Закона о контрактной системе, установлено следующее (приложение 10):

1) По нижеперечисленным закупкам в форме обоснования плана-графика закупок на 2018 и 2019 годы в качестве обоснования НМЦК отражено следующее:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Идентификационный код закупки | Наименование объекта закупки | НМЦК, контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (руб.) | Наименование метода определения и обоснования НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) | Обоснование НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона | Дата внесения позиции в план-график |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |  |
| 2018 год | | | | | | |
| 11 | 183743000635074300100100190011011244 | говядина замороженная | 62700.00 | Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) | коммерческие предложения 3-х поставщиков | 07.09.2018 |
| 13 | 183743000635074300100100210013530244 | Энергия тепловая, отпущенная котельными | 72015.61 | Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) | тариф | 13.12.2018 |
| 2019 год | | | | | | |
| 1 | 193743000635074300100100010010000244 | водоснабжение и водоотведение | 41400.00 | Тарифный метод | Постановления Министерства тарифного регулирования и энергетики Челябинской области «Об утверждении производственных программ и становлении тарифов на питьевую воду и водоотведение для ООО «Сфера», оказывающего услуги холодного водоснабжения и водоотведения потребителям Еманжелинского сельского поселения Еткульского муниципального района Челябинской области, на 2016-2018 годы» от 24 ноября 2015 г., №55/135. | 29.12.2018 |

В графе 7 по позициям 11, 13 не отражено обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), т.к. невозможно сделать вывод о самом процессе обоснования начальной (максимальной) цены контракта (расчеты, данные, на основании которых сделаны расчеты и т.д.), в порядке, установленном статьей 22 Закона о контрактной системе.

В графе 5 по позиции 13 указан «Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка)», хотя при осуществлении закупки на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, цена определяется посредством применения тарифного метода (муниципальный контракт от 24.12.2018 г. № Е/06-Т/2018-3/81теплоснабжения).

В графе 7 по позиции 1 не отражено обоснование начальной (максимальной) цены контракта, т.к. указана ссылка на документ, который не действует в 2019 году: «Постановления Министерства тарифного регулирования и энергетики Челябинской области «Об утверждении производственных программ и становлении тарифов на питьевую воду и водоотведение для ООО «Сфера», оказывающего услуги холодного водоснабжения и водоотведения потребителям Еманжелинского сельского поселения Еткульского муниципального района Челябинской области, на 2016-2018 годы» от 24 ноября 2015 г., №55/135».

На 2019 год тарифы утверждены постановлением Министерства тарифного регулирования и энергетики Челябинской области от 18 декабря 2018 г. № 85/220 «Об утверждении производственных программ и установлении тарифов на питьевую воду и водоотведение для ООО «Сфера», оказывающего услуги холодного водоснабжения и водоотведения потребителям Еманжелинского сельского поселения Еткульского муниципального района Челябинской области, на 2019 год».

Таким образом, МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» нарушены требования части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, подпункта «б» пункта 4 Правил № 555.

2) В нарушение пункта 6 Правил № 555 в форме обоснования закупок к плану-графику на 2018 и 2019 годы запланированные объемы закупок, осуществляемые в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не обоснованы, а именно – в графе 7 не указано, что запланированные объемы закупок соответствуют предельному разрешенному годовому объему закупок, установленными пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

**2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона о контрактной системе.**

Государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы на основании правил нормирования, установленных в соответствии с [частью 4](http://base.garant.ru/70353464/2/#block_194) Закона о контрактной системе, утверждают [требования](http://base.garant.ru/71545514/#block_1000) к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений (часть 5 статьи 19 Закона о контрактной системе).

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.12.2016 г. № 114 утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Управления образования администрации Еткульского муниципального района, в том числе подведомственных ему казенных учреждений (приложение 14).

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.12.2016 г. № 114/1 утверждены Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций Управления образования администрации Еткульского муниципального района, в том числе подведомственных ему казенных учреждений.

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.12.2016 г. № 114/2 утверждены Правила определения требований к закупаемым Управлением образования администрации Еткульского муниципального района и подведомственными указанным органам казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства и иные характеристики, а также значения таких свойств и характеристик (в том числе предельных цены товаров, работ, услуг) (далее – Перечень). В обязательный перечень, содержащий требования к таким видам товаров, работ и услуг включены ноутбуки, планшетные компьютеры, компьютеры портативные, мониторы, моноблоки, принтеры, сканеры, многофункциональные устройства, телефоны мобильные, некоторые группы автотранспортных средств и мебели.

МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» в проверяемом периоде осуществлена закупка товара «Принтер» по муниципальному контракту № 68 от 19.11.2018 г. - 1 штука по цене 16794,0 рублей (приложение 11).

Нарушения Правил проверкой не установлено.

**3. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенного в план-график.**

Поставка говядины замороженной (позиция 11 версии 6 Плана-графика на 2018 год) (извещение от 20.09.2018 г. № [0169300029118000059](http://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/printForm/view.html?printFormId=76442152)) (приложение 12).

При формировании и утверждении Плана-графика на 2018 год МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» указано, что при обосновании Н(М)ЦК в размере 62700,00 рублей закупки на поставку говядины замороженной применялся метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Для получения информации о ценах на говядину замороженную с определенными характеристиками и для обоснования Н(М)ЦК от 20.08.2018 г. МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» в адрес потенциальных поставщиков направлялись запросы от 30.07.2018 г. №№ 41, 42, 42/1, от 02.08.2018 г. № 42/2, 42/3.

В адрес МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» поступили пять коммерческих предложений, для расчета обоснования Н(М)ЦК использовались три коммерческих предложения:

- ООО Торговый дом «Зарница» от 02.08.2018 г. за входящим № 38/5;

- ООО «Интер Трейд» от 02.08.2018 г. за входящим № 38/8;

- ООО «Забота» от 02.08.2018 г. за входящим № 38/10.

Обоснование Н(М)ЦК от 20.08.2018 г. указанной выше закупки cоставлено директором Московкиной М.В.

Нарушений при определении и обосновании Н(М)ЦК при планировании указанной выше закупки не выявлено.

**4. Применение Заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

Положениями части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе определено, что в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Согласно части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом о контрактной системе, в том числе при применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

За проверяемый период допущено нарушение срока исполнения поставщиком обязательств по двум муниципальным контрактам № 169692/40/2 от 06.05.2019 г., № 169693/40/1 от 06.05.2019 г. на поставку защищенной полиграфической продукции (далее – Контракты) на общую сумму 4464,0 рублей (приложение 13).

В соответствии с пунктом 3.1 указанных Контрактов срок изготовления и отгрузки продукции на адрес Муниципального заказчика в срок, не превышающий 14 (четырнадцати) рабочих дней с даты поступления гарантийного письма Муниципального заказчика на электронную почту Поставщика.

Гарантийное письмо от 07.05.2019 г. № 31 с отметкой о принятии ОАО «Киржачская типография» вх. № 2284 от 07.05.2019 г. Согласно пункту 3.1 Контрактов срок изготовления и отгрузки продукции до 29.05.2019 г.

Фактически товар принят директором МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» 14.06.2019 г., что подтверждается товарными накладными № 169692 от 17.05.2019 г., № 169693 от 17.05.2019 г.

Срок поставки по муниципальным контрактам № 169692/40/2 от 06.05.2019 г., № 169693/40/1 от 06.05.2019 г. на поставку защищенной полиграфической продукции просрочен на 10 рабочих дней.

Согласно пункту 8.6 Контрактов пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения Поставщиком обязательства, предусмотренного Контрактом, и устанавливается в размере не менее одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены Контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных Поставщиком.

По муниципальному контракту № 169692/40/2 от 06.05.2019 г. на поставку защищенной полиграфической продукции размер пени составил 5,46 рублей, исходя из расчета 2112,0\*1/300\* 7,75%\*10.

По муниципальному контракту № 169693/40/1 от 06.05.2019 г. на поставку защищенной полиграфической продукции размер пени составил 6,08 рублей, исходя из расчета 2352,0\*1/300\* 7,75%\*10.

На начало настоящей проверки МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» в нарушение части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе требования об уплате пени Поставщику не направлены.

**5. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.**

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) 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, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом о контрактной системе.

Согласно позиции Минэкономразвития России, изложенной в его письме от 30.09.2014 № Д28и-1889 (пункт 72), результаты проведения экспертизы силами заказчика оформляются в порядке, установленном локальными правовыми актами заказчика, в том числе по выбору заказчика только документом о приемке товара, работы, услуги с визами (подписями) работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением или иным образом. Решение о порядке проведения экспертизы силами заказчика принимается заказчиком самостоятельно с соблюдением требований законодательства Российской Федерации.

Приказом МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ от 01.02.2016 г. № 7 создана приемочная комиссия и утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по государственным (муниципальным) контрактам, заключенным для нужд заказчика, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных государственным (муниципальным) контрактом. Приказом МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ от 06.03.2017 г. № 15.

Директором МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ утверждено Положение о приемочной комиссии по приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта и проведения экспертизы в МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ (приложение 14).

На соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверены 4 муниципальных контракта на общую сумму 95758,56 рублей, проверкой установлено следующее:

1. МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» с ООО «Юрма-сервис» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку автошин № 62 от 01.11.2018 г. (далее – Контракт № 62) на сумму 32154,0 рублей (приложение 15).

Срок поставки: в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента заключения контракта.

При осуществлении осмотра автошины отделом внутреннего муниципального финансового контроля составлен акт осмотра от 21.10.2019 г. № 3, согласно которому установлено несоответствие модели относительно условий Контракта № 62:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Модель, указанная в спецификации, являющейся приложением № 1 к Контракту № 62 | Поставленная модель, установленная при осмотре |
| 1 | Модель | КАМА 218 | КАМА EURO 520 |

Поставленные ООО «Юрма-сервис» автошины КАМА EURO 520 по характеристикам соответствуют данным указанным в спецификации, являющейся приложением № 1 к Контракту № 62.

Автошины поставлены (товарная накладная № ЮС00000333 от 06.11.2018 г.), приняты директором МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ». Акт экспертизы поставленного товара от 08.11.2018 г. по муниципальному контракту на поставку автошин от 01.11.2018 г. № 62, т.е. позже даты получения товара.

Таким образом, в нарушение требований пункта 1 части 1, статьи 94 Закона о контрактной системе, экспертиза товара проведена МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» позже приемки поставленного товара по Контракту № 62

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

2. МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» с ООО «Юрма-сервис» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку товаров № 75 от 28.11.2018 г. (далее – Контракт № 75) на сумму 4252,16 рублей (приложение 16).

Срок поставки: в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента заключения контракта.

При осуществлении осмотра батареи аккумуляторной отделом внутреннего муниципального финансового контроля составлен акт осмотра от 21.10.2019 г. № 2, согласно которому установлено несоответствие характеристик относительно условий Контракта № 75:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование характеристик | Характеристики, указанные в спецификации, являющейся приложением № 1 к Контракту № 75 | Характеристики, установленные при осмотре |
| 1 | Размеры (дшв), мм | 230х170х190 | 278х175х190 |
| 2 | Масса, кг | 17,5 | 17,6 |

Батарея аккумуляторная поставлена (товарная накладная № ЮС00000466 от 10.12.2018 г.), принята директором МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ». Акт экспертизы поставленного товара от 18.12.2018 г. по муниципальному контракту на поставку товаров от 28.11.2018 г. № 75, т.е. позже даты получения товара.

Таким образом, в нарушение требований пункта 1 части 1, статьи 94 Закона о контрактной системе, экспертиза товара проведена МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» позже приемки поставленного товара по Контракту № 75

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

3. МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» с ООО «Уралмашнефтегаз-2» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на выполнение работ по замене светильников и ламп № 49 от 02.07.2019 г. (далее – Контракт № 49) на сумму 47252,40 рублей (приложение 17).

Согласно пункту 1.3 Контракта № 49 подрядчик выполняет работы в соответствии с локальной сметой (локальным сметным расчетом) (Приложение № 1), определяющей объем, содержание работ и другие, предъявляемые к ним требования, а также условиями Контракта, определяющими стоимость работ, сроки их выполнения и другие требования.

Срок выполнения работ: в течение 6 (шести) рабочих дней с даты подписания Контракта обеими сторонами.

Согласно акту о приемке выполненных работ № КС-2 от 08.07.2019 г. № 1 работы выполнены в полном объеме и приняты директором МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ».

В локальной смете указано, что подлежали установке лампы светодиодные TM Volpe LED-Т8-18W/DW/G13/FR/FIX/N в количестве 64 шт. При сравнении фактически выполненных работ с локальной сметой выявлено, что вместо указанных выше ламп установлены Navigator NLL-G-T8-18-230-4K-G13 в количестве 64 шт. (акт осмотра от 28.10.2019 г. № 4).

Генеральным директором ООО «Уралмашнефтегаз-2» представлена в адрес МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» объяснительная записка о замене ламп светодиодных LED-Т8-18W/DW/G13/FR/FIX/N в количестве 64 шт. на лампы улучшенной характеристики по сроку службы, все остальные характеристики аналогичны.

Дополнительное соглашение об изменении условий контракта между МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» ООШ» и ООО «Уралмашнефтегаз-2» не заключено.

Акт экспертизы результатов выполненных работ от 03.07.2019 г. по муниципальному контракту на выполнение работ по замене светильников и ламп от 02.07.2019 г. № 49, т.е. раньше приемки выполненных работ.

Таким образом, в нарушение требований пункта 1 части 1, статьи 94 Закона о контрактной системе, экспертиза товара проведена МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» раньше приемки выполненных работ по Контракту № 49.

В ходе проверки установлено, что выполненные работы используются по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

4. МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» с ООО «ПУПР» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку товара № 52 от 21.08.2019 г. (далее – Контракт № 52) на сумму 12100,0 рублей (приложение 18).

Срок поставки: в течение 3 (трех) рабочих дней с момента заключения контракта.

Светильники аварийного освещения поставлены (товарная накладная № 493 от 26.08.2019 г.), приняты директором МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ».

При осмотре несоответствия поставленного товара условиям Контракта № 52 не выявлено, о чем составлен акт осмотра от 21.10.2019 г. № 1.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

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

Положениями пункта 20 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее Стандарт № 256н) определено, что объекты бухгалтерского учета, а также изменяющие их факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и (или) сводных учетных документов.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее – Журнал операций № 4) поставленного товара выявлено следующее (приложение 19):

1) поступление продуктов питания по товарной накладной № 293 от 17.01.2019 г. на сумму 3772,73 рублей от ООО «МОЛ ПАРТНЕР». В Журнале операций № 4 за январь 2019 г. указана недостоверная информация о дате и номере документа – 09.01.2019 г. № 41.

В результате при ведении бухгалтерского учета нарушен пункт 20 Стандарта № 256н.

**Выводы:**

1. Признать в действиях МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» в проверяемом периоде нарушения:

частей 2, 3 статьи 18, части 6 статьи 34, пункта 1 части 1, статьи 94 Закона о контрактной системе;

подпунктов «а», «б» пункта 4, пункта 6 Правил обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 555;

пункта 20 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 г. №256н.

2. Предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» не выдавать.

МКОУ «Еманжелинская С(К)ОШ» в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего акта вправе представить в отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

**Приложения:**

1. Устав на 17 листах.

2. Лицензия № 12741 от 23.05.2016 г. на 3 листах.

3. Приказ № 40 от 29.08.2014 г. на 1 листе.

4. Приказ № 8 от 01.02.2016 г. на 1 листе.

5. Должностная инструкция на 2 листах.

6. Удостоверения на 2 листах.

7. Приказы № 6 от 10.08.2017 г., № 3 от 20.03.2018 г., № 8 от 10.11.2018 г., № 5 от 20.06.2019 г. на 4 листах.

8. Реестры контрактов на 2018, 2019 гг. на 17 листах.

9. Планы закупок на 2018, 2019 годы на 11 листах.

10. Планы-графики на 2018, 2019 годы на 8 листах.

11. Муниципальный контракт № 68 от 19.11.2018 г. с приложениями на 9 листах.

12. Документы по обоснованию Н(М)ЦК на 12 листах.

13. Муниципальные контракты № 169692/40/2 от 06.05.2019 г., № 169693/40/1 от 06.05.2019 г. с приложениями на 23 листах.

14. Приказы № 7 от 01.02.2016 г., № 15 от 06.03.2017 г., Положение на 10 листах.

15. Муниципальный контракт № 62 от 01.11.2018 г. с приложениями на 17 листах.

16. Муниципальный контракт № № 75 от 28.11.2018 г. с приложениями на 12 листах.

17. Муниципальный контракт № 49 от 02.07.2019 г. с приложениями на 23 листах.

18. Муниципальный контракт № 52 от 21.08.2019 г. с приложениями на 13 листах.

19. Журнал операций № 4 с приложением на 8 листах.

Акт составлен:

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлен:

Директор М.В. Московкина

дата