УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района

Ю.В. Кузьменков

«01» апреля 2019 года

**Акт плановой проверки № 2-2019**

муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Белоносовская средняя общеобразовательная школа»

за период с 01.01.2018 г. по 31.01.2019 г.

01.04.2019 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 2 Плана проведения проверок отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района на I полугодие 2019 года, утвержденным распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 22.10.2018 г. № 1474 и распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 22.02.2019 г. № 237 в период с 04.03.2019 г. по 29.03.2019 г. в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Белоносовская средняя общеобразовательная школа», ИНН 7430006511, расположенном по адресу: Челябинская область, Еткульский район, п. Белоносово,  ул. Советская 15-а, 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 31.01.2019 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;

договор на бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности;

Учетная политика учреждения;

приказ о назначении директора;

приказ о возложении обязанностей контрактного управляющего;

приказ о наделении правом квалифицированной электронной подписи;

копия диплома о профессиональной переподготовке;

документы, подтверждающие проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (в соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе);

реестры контрактов на 2018 г., 2019 г.;

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

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

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

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

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

**Сведения о проверяемой организации.**

Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Белоносовская средняя общеобразовательная школа» (далее – МКОУ «Белоносовская СОШ») является правопреемником прав и обязанностей муниципального казённого общеобразовательного учреждения Белоносовской средней общеобразовательной школы, созданного в целях реализации права граждан на образование, гарантии общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего образования, среднего общего образования, является некоммерческой организацией.

В своей деятельности 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 № 0001735, выданной Министерством образования и науки Челябинской области, от 19.04.2016 г. регистрационный № 12533 (приложение 2).

Учредителем МКОУ «Белоносовская СОШ» является от имени Еткульского муниципального района администрация Еткульского муниципального района (далее – Учредитель). 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. МКОУ «Белоносовская СОШ» использует бюджетные средства в соответствии с утвержденной Учредителем бюджетной сметой.

**Порядок организации осуществления закупок.**

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 «Белоносовская СОШ».

Приказом Отдела образования Еткульской районной администрации от 29.08.2002 г. № 20§1 на должность директора принята Ефремовцева Любовь Александровна с 29.08.2002 г. (приложение 3).

Приказом МКОУ «Белоносовская СОШ» от 01.09.2017 г. № 20/1 контрактным управляющим назначена Шарова Ирина Иогановна (приложение 4).

Функциональные обязанности контрактного управляющего закреплены в должностной инструкции контрактного управляющего, утвержденной приказом МКОУ «Белоносовская СОШ» от 01.09.2017 г. № 20/2

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

Шарова Ирина Иогановна проходила профессиональную переподготовку с 24.05.2017 г. по 12.07.2017 г. в Центре консалтинга и сопровождения закупок Госдоговор по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 260 часов (диплом о профессиональной переподготовке регистрационный № 333/0067, дата выдачи 2017 г.) (приложение 5).

Заключение контрактов в проверяемом периоде осуществлялось директором Ефремовцевой Л.А.

Приказом МКОУ «Белоносовская СОШ» от 15.01.2018 г. № 2 наделена правом электронной подписи директор Ефремовцева Л.А. (приложение 6).

Приказом МКОУ «Белоносовская СОШ» от 19.10.2018 г. № 72 наделена правом электронной подписи заместитель директора по АХЧ Шарова И.И. (приложение 7).

**В ходе проведения проверки установлено:**

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пунктом 6 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», федеральными и отраслевыми стандартами организацияиведениебухгалтерского учетаосуществляется субъектомучета (централизованной бухгалтерией) всоответствии с [учетной политикой](http://ivo.garant.ru/#/multilink/12180849/paragraph/700279/number/0). Учетная политика утверждена приказом МКОУ «Белоносовская СОШ» от 20.12.2017 г. № 98 (в редакции приказа от 09.01.2019 г. № 1/1) (приложение 8).

В соответствии с пунктом 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ, пунктом 5 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности МКОУ «Белоносовская СОШ» осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договора на обслуживание от 11.01.2016 г. (приложение 9).

В 2018 году заключено 133 муниципальных контракта на общую сумму 7739270,38 рублей и осуществлялось приобретение товаров за наличный расчет за счет средств, выдаваемых в подотчет работникам, в 3 случаях на общую сумму 4285,0 рублей.

За период с 01.01.2019 г. по 31.01.2019 г. заключено 38 муниципальных контрактов на общую сумму 3264429,85 рублей и осуществлялось приобретение товаров за наличный расчет за счет средств, выдаваемых в подотчет работникам, в 1 случае на сумму 1227,0 рублей (приложение 10).

**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).

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).

В обосновании закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок на 2018, 2019 годы нарушения части 2 статьи 18 Закона о контрактной системе, Правил № 555 не установлено (приложение 11).

При формировании плана-графика закупок обоснованию подлежат (часть 3 статьи 18 Закона о контрактной системе):

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 графе 8 указывается способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

При формировании плана-графика на 2018 год в обосновании закупок (приложение 12):

- в пункте 1 об оказании услуг по телефонной связи (общедоступная электрическая связь) в графах 5, 7 указано «Затратный метод», хотя в соответствии с Перечнем услуг общедоступной электросвязи и общедоступной почтовой связи, государственное регулирование тарифов, на которые на внутреннем рынке Российской Федерации осуществляет Федеральная антимонопольная служба, утвержденным постановлением Правительства РФ от 24.10.2005 № 637 «О государственном регулировании тарифов на услуги общедоступной электросвязи и общедоступной почтовой связи» услуги по предоставлению междугородного и внутризонового телефонного соединения абоненту (пользователю) является предметом государственного регулирования тарифов. Определение НМЦК тарифным методом осуществляется в соответствии с приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»;

- в пунктах 2, 3, 4 в графе 7 указано «Тарифный метод», в пунктах 5, 6, 7, 8 в графе 7 указано «Тарифный метод утвержден Министерством тарифного регулирования и энергетики Челябинской области».

Согласно части 8 статьи 22 Закона о контрактной системе тарифный [метод](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_153376/#dst100136) применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. В этом случае начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги.

Следовательно, в графе 7 пунктов 2-8 не указана информация о нормативных правовых актах, регулирующих цены закупаемых услуг, работ при применении тарифного метода обоснования цены контракта.

Таким образом, МКОУ «Белоносовская СОШ» нарушены требования части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, подпункта «б» пункта 4 Правил № 555.

В нарушение пункта 6 Правил № 555 в форме обоснования закупок к плану-графику на 2018 год 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 пунктов 9, 10 не указано, что запланированные объемы закупок соответствуют предельному разрешенному годовому объему закупок, установленными пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе. Также в форме обоснования закупок к плану-графику на 2018 год в пунктах 9, 10 не заполнена графа 8 «Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)».

При формировании плана-графика закупок на 2019 год в обосновании закупок в графе 5 пункта 2 указан тарифный метод, в графе 7 указано «НМЦК определена согласно тарифа, утвержденного Министерством тарифного регулирования и энергетики Челябинской области для организаций, оказывающих услуги в сферах холодного водоснабжения и водоотведения на 2019 год по Челябинской области НМЦК = 1 полугодие 2019г.: (33,70руб./куб.м) + 2 полугодие 2019г.: (35,05руб./куб.м)» (приложение 13).

Так, Министерством тарифного регулирования и энергетики Челябинской области тариф холодного водоснабжения на 2019 год для потребителей Белоносовского сельского поселения не утвержден и муниципальными правовыми актами не установлен. Приказом Еткульского МУПМОКХ от 17.12.2018 г. № 193-пр установлен тариф на питьевую воду для потребителей Белоносовского сельского поселения с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. - 33,70 рублей.

МКОУ «Белоносовская СОШ» в обосновании закупок плана-графика закупок на 2019 год в графе 7 пункта 2 указана недостоверная информация.

Таким образом, при обосновании закупок при формировании плана-графика на 2019 год нарушены требования части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, подпункта «б» пункта 4 Правил № 555.

В нарушение пункта 6 Правил № 555 в форме обоснования закупок к плану-графику на 2019 год 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 пунктов 5, 6 не указано, что запланированные объемы закупок соответствуют предельному разрешенному годовому объему закупок, установленными пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе. Также в форме обоснования закупок к плану-графику на 2019 год в пунктах 5, 6 не заполнена графа 8 «Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)».

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

В соответствии с частью 1 статьи 19 Закона о контрактной системе под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации (часть 2 статьи 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 (приложение 15).

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) (приложение 16).

Согласно данным, размещенным на Официальном сайте, МКОУ «Белоносовская СОШ» не запланировано осуществление закупок, на которые распространяется указанный Перечень.

На основании вышеизложенного не представляется возможным осуществить проверку на предмет соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Закона о контрактной системе.

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

Цена контрактов с единственным поставщиком (контракты энергоснабжения с ПАО «Челябэнергосбыт» № 1354 от 01.02.2018 г., с ОАО «МРСК Урала» - «Челябэнерго» № 1354 от 22.08.2018 г., № 1354 от 09.01.2019 г.), заключенным в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе определены посредством применения тарифного метода в соответствии с порядком определения цены, установленным положениями соответствующих действующих федеральных законов, иных нормативных правовых актов, а также актов уполномоченных органов власти в области государственного регулирования тарифов.

Цена контрактов с единственным поставщиком (муниципальные контракты теплоснабжения с ООО «Никос-Сервис» № 01-Т/2018 от 01.02.2018 г., № Б/01-Т/2018-2 от 01.10.2018 г., № Б/01-Т/2018-3 от 24.12.2018 г., № Б/01-Т/2019 от 09.01.2019 г.), заключенным в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, определена посредством применения тарифного метода в соответствии с порядком определения цены, установленным положениями соответствующих действующих федеральных законов, иных нормативных правовых актов, а также актов уполномоченных органов власти в области государственного регулирования тарифов.

# Тарифы на тепловую энергию, поставляемую ООО «Никос-Сервис» потребителям п. Белоносово Еткульского муниципального района, на 2016-2018 годы утверждены постановлением Министерства тарифного регулирования и энергетики Челябинской области от 24.11.2015 № 55/271 (в ред. от 23.11.2017 № 60/80). Тарифы на тепловую энергию, поставляемую ООО «Никос-Сервис» потребителям п. Белоносово Еткульского муниципального района, на 2019-2023 годы утверждены постановлением Министерства тарифного регулирования и энергетики Челябинской области от 29.11.2018 № 77/31.

Цена контрактов с единственным поставщиком (муниципальные контракты на холодное водоснабжение с Еткульским МУПМОКХ № 18 от 01.02.2018 г., № 107 от 01.10.2018 г., № 1 от 09.01.2018 г. на общую сумму 80815,67 рублей), заключенным в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, должна быть определена посредством применения тарифного метода в соответствии с порядком определения цены, установленным положениями соответствующих действующих федеральных законов, иных нормативных правовых актов, а также актов уполномоченных органов власти в области государственного регулирования тарифов.

Согласно части 8 статьи 22 Закона о контрактной системе тарифный [метод](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_153376/#dst100136) применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами.

Однако, тарифы на холодное водоснабжение для потребителей Белоносовского сельского поселения в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам) не утверждены.

Приказами Еткульского МУПМОКХ от 28.12.2017 г. № 65-пр, от 17.12.2018 г. № 193-пр установлены тарифы на питьевую воду для потребителей Белоносовского сельского поселения на 2018 и 2019 годы.

Таким образом, МКОУ «Белоносовская СОШ» нарушены пункт 1 части 3 статьи 18, часть 8 статьи 22 Закона о контрактной системе при обосновании цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, включенной в план-график на 2018-2019 годы.

**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).

В проверяемом периоде случаев просрочек исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактами, а также случаев неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактами, проверкой не установлено.

**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 «Белоносовская СОШ» от 01.09.2017 г. № 20/3 утверждено Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы (приложение 17).

Приказом МКОУ «Белоносовская СОШ» от 10.01.2018 г. № 1 создана приемочная комиссия для приемки, поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд (приложение 18).

Приказом МКОУ «Белоносовская СОШ» от 10.01.2018 г. № 1/1 возложена ответственность на должностное лицо за прием и экспертизу товара от поставщиков в школьную столовую (приложение 19).

В ходе выборочной проверки установлено, что экспертиза предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта МКОУ «Белоносовская СОШ» в некоторых случаях осуществлялась формально.

На соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверены 3 муниципальных контракта на общую сумму 96162,0 рублей, проверкой установлено следующее:

1. МКОУ «Белоносовская СОШ» с ООО «Интекса-74» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку производственного стола № 53 от 20.04.2018 г. (далее – Контракт № 53) на сумму 6290,0 рублей (приложение 20).

Срок поставки: в течение 10 (десяти) календарных дней с момента подписания контракта.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме (товарная накладная № 264 от 23.04.2018 г.), принят заместителем директора МКОУ «Белоносовская СОШ».

Оплата товаров производится Муниципальным заказчиком в рублях единовременным платежом на расчетный счет Поставщика, указанный в контракте, после поставки последним всего объема товаров в течение 15 (пятнадцати) банковских дней после подписания Сторонами документов о приемке поставленного товара – счета, счета-фактуры, товарной накладной, при отсутствии у Муниципального заказчика претензий по объему, качеству поставленных товаров. Авансирование не предусмотрено.

В соответствии с платежным поручением от 10.05.2018 г. № 14086 на сумму 6290,0 рублей, оплата по контракту произведена в срок и в полном объеме.

При визуальном осмотре несоответствия поставленных товаров условиям Контракта № 53 не выявлено, о чем составлен акт осмотра №1.

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

2. МКОУ «Белоносовская СОШ» с ИП Костура С.В. на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку москитных сеток № 60 от 18.05.2018 г. (далее – Контракт № 60) на сумму 4892,0 рублей (приложение 21).

Срок поставки: в течение 10 (десяти) календарных дней с момента подписания контракта.

На момент проверки москитные сетки поставлены в полном объеме (товарная накладная № 1 от 18.05.2018 г.), приняты и.о. директора МКОУ «Белоносовская СОШ».

Оплата товара производится Муниципальным заказчиком в рублях единовременным платежом на расчетный счет Поставщика, указанный в контракте, после поставки последним всего объема товаров в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней после подписания Сторонами документов о приемке поставленного товара – счета, счета-фактуры, товарной накладной, при отсутствии у Муниципального заказчика претензий по объему, качеству поставленных товаров. Авансирование не предусмотрено.

В соответствии с платежным поручением от 01.06.2018 г. № 16275 на сумму 4892,0 рублей, оплата по контракту произведена в срок и в полном объеме.

При проверке исполнения муниципального контракта № 60 от 18.05.2018 г. установлено, что согласно спецификации, являющейся приложением № 1 к Контракту № 60 от 18.05.2018 г., следовало поставить москитные сетки размерами: 810х1595 в количестве 1 шт., 535х1285 в количестве 1 шт., 720х1305 в количестве 1 шт., 705х1285 в количестве 2 шт.

При визуальном осмотре должностным лицом отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района составлен акт осмотра от 19.03.2019 г. № 2, согласно которому установлено, что одна москитная сетка на сумму 906,50 рублей не соответствует по следующим характеристикам:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Размеры | Установлено Контрактом № 60, мм | Установлено в ходе осмотра (акт осмотра от 19.03.2019 г. № 2), мм | Отклонение гр.2-гр.3) мм |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Ширина | 705 | 715 | -10 |
| Длина | 1285 | 1300 | -15 |

Согласно акту экспертизы результатов поставки товаров от 18.05.2018 г. комиссия провела экспертизу и приняла решение о соответствии поставленного товара требованиям технических характеристик согласно спецификации (Приложение № 1 к муниципальному контракту № 60 от 18.05.2018 г.)

Таким образом, МКОУ «Белоносовская СОШ» экспертиза поставленного товара осуществлена формально, что указывает на неисполнение требований пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе.

Согласно объяснительной директора МКОУ «Белоносовская СОШ» поставленная москитная сетка другого размера подходит на окно и выполняет свою функцию.

В ходе проверки установлено, что москитные сетки используются по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

3. МКОУ «Белоносовская СОШ» с ООО «Интекса-74» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку оборудования для пищеблока № 118 от 23.11.2018 г. (далее – Контракт № 118) на сумму 84980,0 рублей (приложение 22).

Срок поставки: в течение 30 (тридцати) календарных дней с момента подписания контракта.

На момент проверки оборудование для пищеблока поставлено в полном объеме (товарная накладная № 871 от 23.11.2018 г.), принято директором МКОУ «Белоносовская СОШ».

Оплата товара производится Муниципальным заказчиком в рублях единовременным платежом на расчетный счет Поставщика, указанный в контракте, после поставки последним всего объема товаров в течение 15 (пятнадцати) банковских дней после подписания Сторонами документов о приемке поставленного товара – счета, счета-фактуры, товарной накладной, при отсутствии у Муниципального заказчика претензий по объему, качеству поставленных товаров. Авансирование не предусмотрено.

В соответствии с платежными поручениями от 28.11.2018 г. № 36920 на сумму 29729,0 рублей, от 30.11.2018 г. № 37125 на сумму 55251,0 рублей оплата по контракту произведена в срок и в полном объеме.

При проверке исполнения муниципального контракта № 118 от 23.11.2018 г. установлено, что согласно спецификации, являющейся приложением № 1 к Контракту № 118 от 23.11.2018 г., следовало поставить мармит, стеллаж для сушки посуды, стол производственный с указанными характеристиками.

При визуальном осмотре должностным лицом отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района составлен акт осмотра от 19.03.2019 г. № 3, согласно которому установлено, что мармит и стеллаж для сушки посуды на общую сумму 78690,0 рублей не соответствуют по некоторым характеристикам условиям Контракта № 118:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование товара | Характеристика товара, указанная в спецификации, являющейся приложением № 1 к Контракту № 118 от 23.11.2018 г. | Установлено в ходе осмотра (акт осмотра от 19.03.2019 г. № 3) |
| 1 | 2 | 3 |
| Мармит | Размер 1120х1030х1485. Предназначен для хранения в горячем виде первых и вторых блюд в гастроемкостях. | Размер 1120х1030х1482. Предназначен для хранения в горячем виде вторых блюд в гастроемкостях. |
| Стеллаж для сушки посуды | Количество полок 5, количество тарелок на стеллаже 60 тарелок. | Количество полок 4, количество тарелок на стеллаже 64 тарелок. |

Согласно акту экспертизы результатов поставки товаров от 23.11.2018 г. комиссия провела экспертизу и приняла решение о соответствии поставленного товара требованиям технических характеристик согласно спецификации (Приложение № 1 к муниципальному контракту № 118 от 23.11.2018 г.)

Таким образом, МКОУ «Белоносовская СОШ» экспертиза поставленного товара осуществлена формально, что указывает на неисполнение требований пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе.

Согласно объяснительной директора МКОУ «Белоносовская СОШ» мармит используется и для первых блюд и при закупке стеллажа для сушки посуды в спецификации ошибочно указано «5 полок».

В ходе проверки установлено, что оборудование для пищеблока используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

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

Согласно требованиями статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Бухгалтерский учет ведется с применением пакета программ СТЭК-Бухгалтерия.

Положениями пункта 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция № 157н) предусмотрено, что записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 № 52н утверждены формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, используемых государственными (муниципальными) учреждениями, а также Методические указания по их применению.

Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее – Методические указания № 52н), предусмотрено, что записи в Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в регистрах бухгалтерского учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги выявлено несвоевременное и недостоверное отражение первичных учетных документов в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее – Журнал операций № 4) (приложение 23):

приемка услуг водоснабжения по акту № 250 от 26.02.2018 г. (счет № 230 от 26.02.2018 г.) (вх. от 02.03.2018 г.) на сумму 1394,49 рублей от Еткульского МУПМОКХ отражено в Журнале операций № 4 28.02.2018 г.;

поступление товара по товарной накладной № 279 от 13.04.2018 г. на сумму 6471,0 рублей от ИП Целоусова В.Л. отражено в Журнале операций № 4 12.04.2018 г.;

поступление товара по товарной накладной № 33551 от 20.06.2018 г. на сумму 2843,0 рублей от ИП Фраас Е.В. в Журнале операций № 4 указана недостоверная информация о дате документа – 18.06.2018 г.;

поступление товара по товарным накладным № ЕХЛ00002857 от 09.01.2019 г., № ЕХЛ00003410 от 10.01.2019 г., № ЕХЛ00004007 от 11.01.2019 г., № ЕХЛ00005536 от 14.01.2019 г., № ЕХЛ00006122 от 15.01.2019 г., № ЕХЛ00006732 от 16.01.2019 г., № ЕХЛ00007314 от 17.01.2019 г., № ЕХЛ00007924 от 18.01.2019 г., № ЕХЛ00009481 от 21.01.2019 г., № ЕХЛ00010058 от 22.01.2019 г., № ЕХЛ00010690 от 23.01.2019 г., № ЕХЛ00011281 от 24.01.2019 г., № ЕХЛ00011898 от 25.01.2019 г., № ЕХЛ00013489 от 28.01.2019 г., № ЕХЛ00014073 от 29.01.2019 г., № ЕХЛ00015284 от 31.01.2019 г. на общую сумму 5193,78 рублей от ООО «Еманжелинский хлеб» отражено в Журнале операций № 4 по реестру от 31.01.2019 г. В реестре отсутствуют обязательные реквизиты первичного учетного документа согласно требованиями статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Аналогичное нарушение при учете в Журнале операций № 4 за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, сентябрь, октябрь, ноябрь 2018 г. по реестрам на общую сумму 83092,64 рублей.

Таким образом, МКОУ «Белоносовская СОШ» в нарушение пункта 11 Инструкции № 157, Методических указаний № 52н допущено несвоевременное, недостоверное отражение в регистрах бухгалтерского учета на общую сумму 98994,91 рублей.

**Выводы:**

1. Признать в действиях МКОУ «Белоносовская СОШ» в проверяемом периоде нарушения:

части 3 статьи 18, части 8 статьи 22, пункта 1 части 1, части 2, части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе;

подпункта «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 11 Инструкции приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

2. Предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок МКОУ «Белоносовская СОШ» не выдавать.

Учитывая, что выявленные в действиях должностного лица (должностных лиц) МКОУ «Белоносовская СОШ» нарушения содержат признаки административного правонарушения, отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района считает необходимым передать материалы проверки в уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок орган исполнительной власти субъекта РФ – Главное контрольное управление Челябинской области, для рассмотрения вопроса о привлечении виновных должностных лиц к административной ответственности.

МКОУ «Белоносовская СОШ» 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 19 листах.

2. Лицензия № 12533 от 19.04.2016 г. на 2 листах.

3. Приказ № 20§1 от 29.08.2002 г. на 1 листе.

4. Приказ № 20/1 от 01.09.2017 г. должностная инструкция, положение на 13 листах.

5. Дипломы на 2 листах.

6. Приказ № 2 от 15.01.2018 г. на 1 листе.

7. Приказ № 72 от 19.10.2018 г. на 1 листе.

8. Приказ об учетной политике № 98 от 20.12.2017 г. в ред. приказа № 1/1 от 09.01.2019 г. на 15 листах.

9. Договор на обслуживание от 11.01.2016 г. на 2 листах.

10. Реестры контрактов на 2018, 2019 гг. на 5 листах.

11. План закупок на 2018, 2019 годы на 4 листах.

12. План-график на 2018 год на 3 листах.

13. План-график на 2019 год с приложениями на 12 листах.

14. Приказ № 114 от 30.12.2016 г. на 3 листах.

15. Приказ № 114/1 от 30.12.2016 г. на 9 листах.

16. Приказ № 114/2 от 30.12.2016 г. на 3 листах.

17. Положение на 3 листах.

18. Приказ № 1 от 10.01.2018 г. с приложениями на 4 листах.

19. Приказ № 1/1 от 10.01.2018 г. на 1 листе.

20. Муниципальный контракт № 53 от 20.04.2018 г. с приложениями на 10 листах.

21. Муниципальный контракт № 60 от 18.05.2018 г. с приложениями на 13 листах.

22. Муниципальный контракт № 118 от 23.11.2018 г. с приложениями на 18 листах.

23. Журналы операций № 4 с приложениями на 24 листах.

Акт составлен:

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлен:

Директор Л.А. Ефремовцева

дата