УТВЕРЖДАЮ:

Временно исполняющий обязанности

главы Еткульского муниципального района

Ю.В. Кузьменков

 «02» ноября 2018 года

**Акт плановой проверки № 7-2018**

муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Потаповская основная общеобразовательная школа»

за период с 01.01.2017 г. по 31.08.2018 г.

02.11.2018 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 3 Плана проведения проверок отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района на II полугодие 2018 года, утвержденным распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 05.04.2018 г. № 304 и распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 26.09.2018 г. № 1335 в период с 08.10.2018 г. по 31.10.2018 г. в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Потаповская основная общеобразовательная школа», ИНН 7430006568, расположенном по адресу: Челябинская область, Еткульский район, д. Потапово, ул. Совхозная, д. 26, проведена проверка соблюдения субъектом контроля требований бюджетного законодательства и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок за период с 01.01.2017 г. по 31.08.2018 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;

договоры на бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности за проверяемый период;

Учетные политики учреждения;

приказы о назначении директора;

приказы о возложении обязанностей контрактного управляющего;

приказ о наделении правом квалифицированной электронной подписи;

копия удостоверение о повышении квалификации;

уведомления о лимитах бюджетных обязательств на 2017 г., 2018 г.;

приказ МКОУ «Потаповская ООШ» от 09.01.2017 г. № 1/1;

приказ МКОУ «Потаповская ООШ» от 02.10.2017 г. № 2/1;

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

реестры контрактов на 2017 г., 2018 г.;

контракты, заключенные по итогам осуществления закупок за период январь-декабрь 2017 года, январь-август 2018 года;

документы, подтверждающие приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг за период январь-декабрь 2017 года, январь-август 2018 года;

документы, подтверждающие оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, за период январь-декабрь 2017 года, январь-август 2018 года;

журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за период январь-декабрь 2017 года, январь-август 2018 года;

журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за период январь-декабрь 2017 года, январь-август 2018 года;

оборотные ведомости по нефинансовым активам за январь-декабрь 2017 года, январь-август 2018 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 «Потаповская основная общеобразовательная школа» (далее – МКОУ «Потаповская ООШ») является правопреемником прав и обязанностей муниципального казенного общеобразовательного учреждения Потаповской основной общеобразовательной школы и муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения Потаповского детского сада «Ромашка», созданное путем присоединения муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения Потаповского детского сада «Ромашка» в целях реализации права граждан на образование, гарантии общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего образования, является некоммерческой организацией.

В своей деятельности МКОУ «Потаповская ООШ» 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 № 0001342, выданной Министерством образования и науки Челябинской области, от 18.04.2016 г. регистрационный № 12526 (приложение 2).

Учредителем МКОУ «Потаповская ООШ» 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 «Потаповская ООШ» 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 «Потаповская ООШ».

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 23.08.2013 г. № 36/1 продлен трудовой договор от 24.08.2012 г. № 58 с Байтингер Юлией Сергеевной, директором муниципального казенного общеобразовательного учреждения Потаповской основной общеобразовательной школой с 27.08.2013 г. на неопределенный срок (приложение 3). Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.08.2017 г. № 69 прекращен трудовой договор с директором Байтингер Ю.С. с 31.08.2017 г. (приложение 4).

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 31.08.2017 г. № 71 на должность директора муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Потаповская основная общеобразовательная школа» назначена Уварова Асия Гаптрахмановна с 01.09.2017 года (приложение 5).

Приказами МКОУ «Потаповская ООШ» «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» от 09.01.2017 г. № 1, от 02.10.2017 г. № 2 ответственным за осуществление закупок – контрактным управляющим, назначена Байтингер Юлия Сергеевна (приложение 6).

Функциональные обязанности контрактного управляющего закреплены в должностной инструкции контрактного управляющего, утвержденной приказом МКОУ «Потаповская ООШ» от 30.12.2013 г. № 48/1 (приложение 7).

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

Байтингер Юлия Сергеевна проходила повышение квалификации с 24.11.2016 г. по 07.12.2016 г. в ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 108 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный № 425, дата выдачи 2016 г.) (приложение 8).

Заключение контрактов в проверяемом периоде осуществлялось: директорами Байтингер Юлией Сергеевной, Уваровой Асией Гаптрахмановной.

Приказами МКОУ «Потаповская ООШ» от 02.10.2017 г. № 2/2 наделена правом электронной подписи Байтингер Юлия Сергеевна (приложение 9).

**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» учетная политика должна быть сформирована на каждое учреждение. Учетная политика для целей бюджетного учета в МКОУ «Потаповская ООШ» на 2017 г., 2018 г. утверждены приказами МКОУ «Потаповская ООШ» от 28.12.2016 г. № 53/1 и 26.12.2017 г. № 64/2 (далее – Учетная политика) (приложение 10).

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 «Потаповская ООШ» осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договоров на обслуживание от 12.01.2016 г., от 01.09.2017 г. (приложение 11).

В декабре 2016 года МКОУ «Потаповская ООШ» заключен 1 муниципальный контракт на сумму 1958,0 тыс. рублей, исполнение которого осуществлялось в течение 2017 года.

В 2017 году заключено 51 муниципальных контрактов на общую сумму 1135,85 тыс. рублей.

За период с 01.01.2018 г. по 31.08.2018 г. заключено 39 муниципальных контрактов на общую сумму 2377,50 тыс. рублей (приложение 12).

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

 Согласно части 7 статьи 17 Закона о контрактной системе план закупок формируется муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Согласно части 9 статьи 17 Закона о контрактной системе утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Лимиты бюджетных обязательств доведены МКОУ «Потаповская ООШ» уведомлением о лимитах бюджетных обязательств на 2017-2019 гг. от 22.12.2016 г. № 71 (приложение 13).

Срок утверждения Плана закупок товаров, работ, услуг на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов – не позднее 12.01.2017 г**.**

# План закупок товаров, работ, услуг (уникальный номер 201703693002787003) на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – План закупок), а также обоснование закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении Плана закупок утверждены без нарушения срока – 27.12.2016 г., размещены на Официальном сайте без нарушения срока – 29.12.2016 г. (приложение 14).

Согласно части 10 статьи 21 Закона о контрактной системе план-график муниципальным заказчиком разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

Согласно части 15 статьи 21 Закона о контрактной системе утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика.

# План-график закупок товаров, работ, услуг (уникальный номер 2017036930027870030001) на 2017 финансовый год (далее – План-график), а также обоснование закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении Плана-графика, утверждены без нарушения срока – 30.12.2016 г., размещены на Официальном сайте без нарушения срока – 30.12.2016 г. (приложение 15).

Лимиты бюджетных обязательств доведены МКОУ «Потаповская ООШ» уведомлением о лимитах бюджетных обязательств на 2018 г. от 21.12.2017 г. № 75 (приложение 16).

Срок утверждения Плана закупок товаров, работ, услуг на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов – не позднее 12.01.2018 г**.**

# План закупок товаров, работ, услуг (уникальный номер 201803693002787001) на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – План закупок), а также обоснование закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении Плана закупок утверждены без нарушения срока – 28.12.2017 г., размещены на Официальном сайте без нарушения срока – 28.12.2017 г. (приложение 17).

План-график закупок товаров, работ, услуг (уникальный номер 2018036930027870010001) на 2018 финансовый год (далее – План-график), а также обоснование закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении Плана-графика, утверждены без нарушения срока – 28.12.2017 г., размещены на Официальном сайте без нарушения срока – 29.12.2017 г. (приложение 18).

Согласно части 11 статьи 21 Закона о контрактной системе заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики в соответствии с [частью 3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304170/788489507beabdea341a249eb52632cba0b3d9a9/#dst100192) настоящей статьи. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В пункте 2 Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 г. № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее - Постановление № 1043) и пункте 2 Требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (далее – Постановление № 554) указано, что в Плане закупок и Плане-графике закупок отдельными строками указываются, в т.ч. товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 400 тыс. рублей (в случае заключения заказчиком контракта в соответствии с [пунктом 5 части 1 статьи 93](http://base.garant.ru/70353464/daf75cc17d0d1b8b796480bc59f740b8/#block_9315) Закона о контрактной системе).

МКОУ «Потаповская ООШ» заключены следующие муниципальные контракты на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе без внесения (приложение 19):

1) в План закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов и в План-график закупок на 2017 финансовый год:

№ 4 от 09.01.2017 г. на поставку продуктов питания с ООО ПТК «Покров» на сумму 32930,0 рублей;

№ 9 от 03.04.2017 г. на поставку продуктов питания с ООО ПТК «Покров» на сумму 18771,50 рублей;

№ 223/17от 02.06.2017 г. на выполнение работ по монтажу системы видеонаблюдения с ООО «Интекса-74» на суму 35000,0 рублей;

№ 20 от 05.06.2017 г. на поставку продуктов питания с ООО ПТК «Покров» на сумму 8066,75 рублей;

№ 27 от 25.08.2017 г. на поставку продуктов питания с ООО ТД «Зарница» на сумму 13492,50 рублей;

№ 28 от 31.08.2017 г. на выполнение работ по ремонту отмостки с ИП Киракосян В.М. на сумму 178360,0 рублей;

№ 29 от 14.09.2017 г. на поставку учебников с ООО «ИнтерСервис ЛТД» на сумму 39365,21 рублей;

№ 30 от 02.10.2017 г. на поставку продуктов питания с ООО ТД «Зарница» на сумму 110908,50 рублей;

№ 32 от 02.10.2017 г. на поставку продуктов питания с ООО ТД «Зарница» на сумму 51620,0 рублей;

2) в План закупок товаров, работ, услуг на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов и в План-график закупок на 2018 финансовый год:

№ 6 от 09.01.2018 г. об оказании услуг на эксплуатационно-техническое облуживание каналообразующего оборудования – объектовой станции с ООО «СтройМонтажПусконаладка» на сумму 12000,0 рублей;

№ 75 от 20.08.2018 г. на выполнение работ по замене светильников в спортзале и подсобных помещениях МКОУ «Потаповская ООШ» на сумму 101740,78 рублей.

Таким образом, в нарушение части 11 статьи 21 Закона о контрактной системе, пунктов 2 Постановлений № 1043, № 554 МКОУ «Потаповская ООШ» заключены муниципальные контракты на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе без внесения в Планы закупок и в Планы-графики 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.

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).

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.

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 проверке данных, указанных в формах обоснования закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана закупок, нарушений требований части 2 статьи 18 Закона о контрактной системе, Правил № 555 при обосновании закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении Планов закупок на 2017 г., 2018 г. в действиях МКОУ «Потаповская ООШ» не установлено.

Согласно пункту 6 Правил № 555 в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Закона о контактной системе обоснованию подлежит годовой объем 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 письме от 27.09.2017 № 24-01-10/62476.

В обосновании закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2017 год (№ 21) и на 2018 год (№ 11, № 14) в позиции для закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не заполнены графы: 7 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона», 8 «Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)», что нарушает пункт 6 Правил № 555

В 2017 году в обосновании закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана-графика закупок (№ 21) в графе 7 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона» по позиции 2 указано «Начальная (максимальная) цена контракта определена в соответствии с требованиями статьи 22 Закона №44-ФЗ и с учетом Методических рекомендаций по применению методов определения (начальной) максимальной цены контракта, утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567. Начальная (максимальная) цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги».

В 2018 году в обосновании закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана-графика закупок (№ 11, № 14) в графе 7 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона» по позициям 2, 3 указаны суммы.

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 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона» не указана информация о расчете цены контракта, о нормативном акте, по которому определяются регулируемые цены (тарифы).

Таким образом, МКОУ «Потаповская ООШ» не исполнены требования части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе, подпункта «б» пункта 4 Правил № 555 в части отсутствия в графе № 7 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона», информации о расчете цены контракта, о нормативном акте, по которому определяются регулируемые цены (тарифы).

**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.

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).

Ведомственный перечень отдельных видов, товаров, работ, услуг, в отношении которых устанавливаются потребительские свойства (в том числе характеристики товаров) и иные характеристики, имеющие влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг Управлением образования администрации Еткульского муниципального района на Официальном сайте не размещен (приложение 20). Согласно Официальному сайту МКОУ «Потаповская ООШ» за проверяемый период конкурентными способами закупки не осуществлялись.

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.**

Согласно части 4 статьи 93 Закона о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, расчет и обоснование цены контракта не требуется.

Цена контрактов с единственным поставщиком, 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.

**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 результате проверки применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта выяснилось, что в нарушение части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе МКОУ «Потаповская ООШ» не применил меры ответственности по следующим муниципальным контрактам (далее – Контракт):

№ 13 от 11.04.2017 г. на поставку хозяйственных товаров с ООО «Комус-Южный Урал» на сумму 6625,21 рублей. Согласно пункту 5.1 Контракта № 13 поставка товара должна быть осуществлена в течение 3 (трех) дней с момента заключения контракта, т.е. не позднее 14.04.2017 г. По товарной накладной № 0VT/15276472 от 19.04.2017 г. директором МКОУ «Потаповская ООШ» принят товар на сумму 6542,97 рублей. По товарной накладной № 0VT/15344862 от 26.04.2017 г. директором МКОУ «Потаповская ООШ» принят товар на сумму 82,24 рублей.

№ 23 от 03.07.2017 г. на поставку товара с ООО «Строй Системы Р» на сумму 14977,90 рублей. Согласно пункту 5.1 Контракта № 23 поставка товара должна быть осуществлена в течение 5 (пяти) дней с момента заключения контракта, т.е. не позднее 08.07.2017 г. По универсальному передаточному документу № 471 от 13.07.2017 г. директором МКОУ «Потаповская ООШ» принят товар на сумму 14977,90 рублей.

№ 29 от 14.09.2017 г. на поставку учебников с ООО «ИнтерСервис ЛТД» на сумму 39365,21 рублей. Согласно пункту 4.1 Контракта № 29 срок поставки: в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента заключения Контракта, т.е. не позднее 28.09.2017 г. По универсальному передаточному документу № 023081 от 14.09.2017 г. директором МКОУ «Потаповская ООШ» принят товар на сумму 39365,21 рублей 05.10.2017 г.

**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 «Потаповская ООШ» от 09.01.2017 г. № 1/1 создана приемочная комиссия для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд (приложение 21).

Приказом МКОУ «Потаповская ООШ» от 02.10.2017 г. № 2/1 создана приемочная комиссия для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд (приложение 22).

Согласно пункту 3 приказов МКОУ «Потаповская ООШ» от 09.01.2017 г. № 1/1, от 02.10.2017 г. № 2/1 установлено, что для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта приемочной комиссии организовать проведение экспертизы поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги и, в случае необходимости, привлекать экспертов, экспертные организации. МКОУ «Потаповская ООШ» экспертиза принятых продуктов питания оформлены на товарных накладных надписью «Поставленный товар полностью соответствует требованиям муниципального контракта №, дата, требованиям технических характеристик согласно спецификации». Экспертиза поставленных продуктов питания проводилась поваром МКОУ «Потаповская ООШ», хотя локальный правовой акт о возложении проведения экспертизы поставленных продуктов питания не представлен.

В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе в проверяемом периоде экспертиза поставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта МКОУ «Потаповская ООШ» проводилась не во всех случаях.

На соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверены 2 муниципальных контракта на общую сумму 151740,50 рублей, проверкой установлено следующее:

1. МКОУ «Потаповская ООШ» с ООО «Строй Системы Р» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт (далее – Контракт № 30) на поставку товара № 30 от 09.08.2018 г. на сумму 49999,72 рублей (приложение 23).

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

На момент проверки товар поставлен в полном объеме (универсальный передаточный документ № 649 от 09.08.2018 г.), товар принят директором МКОУ «Потаповская ООШ» 10.08.2018 г.

Оплата товара осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления Муниципальным заказчиком денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней на основании представленной Поставщиком накладной и счета. Авансирование не предусмотрено.

В соответствии с платежным поручением от 22.08.2018 г. № 25626 на сумму 49999,72 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

При визуальном осмотре несоответствия поставленного товара условиям Контракта № 30 не выявлено, о чем составлен акт осмотра № 7.

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

2. МКОУ «Потаповская ООШ» с ИП Акульшиным Алексеем Юрьевичем на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на выполнение работ по замене светильников в спортзале и подсобных помещениях МКОУ «Потаповская ООШ» № 75 от 20.08.2018 г. (далее – Контракт № 75) на сумму 101740,78 рублей (приложение 24).

Согласно пункту 1.1 Контракта № 75 подрядчик обязуется своими силами по заданию Муниципального заказчика выполнить работы по замене светильников в спортзале и подсобных помещениях МКОУ «Потаповская ООШ» в объеме, установленном в локальной смете № 75 (Приложение 1).

Сроки выполнения работ: в течение пяти календарных дней с момента подписания контракта обеими сторонами.

Согласно акту о приемке выполненных работ № КС-2 от 24.08.2018 г. № 75, справки о стоимости выполненных работ и затрат № КС-3 от 24.08.2018 г. № 75 работа выполнена в полном объеме и принята директором МКОУ «Потаповская ООШ».

При внешнем осмотре произведен выборочный подсчет объемов работ по Контракту № 75, о чем составлен акт осмотра № 8 от 23.10.2018 г.

При сравнении фактически выполненных работ, указанных в акте осмотра от 23.10.2018 г. № 8, с локальной сметой № 75 выявлены следующие расхождения:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Установлено локальной сметой № 75 | Установлено в ходе осмотра (акт осмотра от 23.10.2018 г. № 8) |
| Светильник, отдельно устанавливаемый на подвесах (штангах) с количеством ламп в светильнике 2, 100 шт. | 0.21 | - |
| Светильник ЛСП 02-2/40, шт. | 21 | - |
| Решетки металлические защитные для светильников, шт.  | 21 | 17 |
| Лампы люминесцентные ртутные низкого давления типа ЛБ 40, 10 шт. | 4.2 | - |
| Светильник SPO-7-32-4К-P (4), шт. | - | 17 |
| Светильник ИЭК серия НПП-1101, шт. | - | 4 |
| Светильник SPO-5-20-4К- P, шт. | - | 2 |
| Светильник SPB-2-12-P, шт. | - | 1 |

Дополнительное соглашение об изменении условий контракта между МКОУ «Потаповская ООШ» и ИП Акульшиным Алексеем Юрьевичем не заключено.

В ходе проверки ИП Акульшиным А.Ю. представлена пояснительная записка от 26.10.2018 г. о замены светильников, указанных в локальной смете № 75, на светильники с улучшенной характеристикой.

В нарушение части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе экспертиза выполненной работы на соответствие его условиям контракта МКОУ «Потаповская ООШ» не проведена.

Оплата выполненных работ производиться Муниципальным заказчиком путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней после подписания акта приемки выполненных работ и затрат формы КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3, на основании счета, счета-фактуры. Авансирование не предусмотрено.

В соответствии с платежным поручением от 24.08.2018 г. № 25888 на сумму 101740,78 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что выполненные работы 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 рекомендации № 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 Журнале операций расчеты с поставщиками и подрядчиками (подрядчиками, исполнителями) (далее – Журнал операций № 4) (приложение 25):

приемка услуг мобильного интернета по счету № 1 (акт № 10000388596/600) от 31.01.2017 г. на сумму 999,0 рублей, счету № 1 (акт № 10011034693/600) от 28.02.2017 г. на сумму 999,0 рублей от ПАО «Мегафон» по контракту №1 от 09.01.2017 г. отражено в Журнале операций № 4 28.02.2017 г. одной строкой и одной суммой 1998,0 рублей за два месяца. Счет № 1 (акт № 10000388596/600) от 31.01.2017 г. отражен в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно;

по контракту № 13 от 11.04.2017 г. на сумму 6625,21 рублей с ООО «Комус-Южный Урал» поступили товары: по товарной накладной № 0VT/15276472 от 19.04.2017 г. в сумме 6542,97 рублей, по товарной накладной № 0VT/15344862 от 26.04.2017 г. в сумме 82,24 рублей. Поступление товаров по указанным выше товарным накладным отражено в Журнале операций № 4 11.04.2017г., при этом указана недостоверная информация о дате документов – 11.04.2017 г.;

поступление товаров по универсальному передаточному документу № 348 от 06.06.2017 г. (вх. от 13.06.2017 г.) от ООО «Строй Системы Р» по контракту № 22 от 06.06.2017 г. на сумму 19000,0 рублей отражено в Журнале операций № 4 20.06.2017, при этом указана недостоверная информация о дате документа – 20.06.2017 г.;

поступление товаров по универсальному передаточному документу № 471 от 13.07.2017 г. от ООО «Строй Системы Р» по контракту № 23 от 03.07.2017 г. на сумму 14977,90 рублей отражено в Журнале операций № 4 03.07.2017, при этом указана недостоверная информация о дате документа – 03.07.2017 г.;

поступление товаров по универсальному передаточному документу № 023081 от 14.09.2017 г. от ООО «ИнтерСервис ЛТД» по контракту № 29 от 14.09.2017 г. на сумму 39365,21 рублей отражено в Журнале операций № 4 по дате составления документа поставщиком 14.09.2017 г., хотя товары получены директором МКОУ «Потаповская ООШ» 05.10.2017 г.;

поступление товаров по накладным № 16281 от 21.12.2017 г., № 16424 от 25.12.2017 г., № 16583 от 26.12.2017 г., № 16597 от 28.12.2017 г. на общую сумму 492,30 рублей от ООО «Арго» по контракту № 33 от 02.10.2017 г. отражено в Журнале операций № 4 20.12.2017 г. одной строкой и одной суммой 492,30 рублей;

по контракту № 12 от 19.03.2018 г. с ООО «Комус-Южный Урал» поступили товары на сумму 7481,80 рублей: по товарной накладной № 0VT/18703005 от 19.03.2018г. в сумме 7237,80 рублей товары получены директором МКОУ «Потаповская ООШ» 20.03.2018 г., по товарной накладной № 0VT/18851418 от 02.04.2018г. в сумме 244,0 рублей товар получен директором МКОУ «Потаповская ООШ» 03.04.2018 г. Поступление товаров по указанным выше товарным накладным отражено в Журнале операций № 4 19.03.2018 г.;

поступление товаров по товарной накладной № 31/05-2018 от 31.05.2018 г. на сумму 21000,0 рублей (товары получены директором МКОУ «Потаповская ООШ» 31.05.2018 г.) от ООО «Перестройка» по контракту № 27 от 31.05.2018г. не отражены в оборотной ведомости по нефинансовым активам за период с 01.05.2018 по 31.05.2018. Согласно представленным документам в оборотной ведомости по нефинансовым активам за период с 01.06.2018 по 30.06.2018 не отражены, в оборотной ведомости по нефинансовым активам за период с 01.07.2018 по 31.07.2018 данные товары отражены, что указывает на несвоевременное отражение товаров в бухгалтерском учете.

Таким образом, Заказчиком в нарушение пункт 11 Инструкции № 157 допущено несвоевременное, недостоверное отражение в регистрах бухгалтерского учета на общую сумму 110940,42 рублей.

**Выводы:**

1. Признать в действиях МКОУ «Потаповская ООШ» в проверяемом периоде нарушения:

части 3 статьи 18, части 11 статьи 21, части 6 статьи 34, части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе;

пункта 2 Требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 г. № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг»;

пункта 2 Требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг»;

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».

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

МКОУ «Потаповская ООШ» 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 18 листах.

2. Лицензия № 12526 от 18.04.2016 г. на 2 листах.

3. Приказ № 36/1 от 23.08.2013 г. на 1 листе.

4. Приказ № 69 от 30.08.2017 г. на 1 листе.

5. Приказ № 71 от 31.08.2017 г. на 1 листе.

6. Приказы № 1 от 09.01.2017 г., № 2 от 02.10.2017 г. на 3 листах.

7. Приказ № 48/1 от 30.12.2013 г. на 4 листах.

8. Удостоверение на 1 листе.

9. Приказ № 2/2 от 02.10.2017 г. на 1 листе.

10. Приказы об учетной политике № 53/1 от 28.12.2016 г., № 64/2 от 26.12.2017 г. на 27 листах.

11. Договоры на обслуживание от 12.01.2016, от 01.09.2017 г. на 2 листах.

12. Реестры контрактов на 2017-2018 на 9 листах.

13. Уведомление о лимитах бюджетных обязательств на 2017 г. № 71 от 22.12.2016 г. на 1 листе.

14. План закупок на 2017 год с приложениями на 4 листах.

15. Планы-графики на 2017 год с приложениями на 8 листах.

16. Уведомление о лимитах бюджетных обязательств на 2018 г. № 75 от 21.12.2017 г. на 1 листе.

17. План закупок на 2018 год с приложениями на 4 листах.

18. Планы-графики на 2018 год с приложениями на 9 листах.

19. Муниципальные контракты с приложениями на 52 листах.

20. Скриншот размещенных правил нормирования в сфере закупок на 2 листах.

21. Приказ № 1/1 от 09.01.2017 г. на 2 листах.

22. Приказ № 2/1 от 02.10.2017 г., товарные накладные на 4 листах.

23. Муниципальный контракт № 30 от 09.08.2018 г. с приложениями на 14 листах.

24. Муниципальный контракт № 75 от 20.08.2018 г. с приложениями на 36 листах.

25. Журналы операций № 4 с приложениями на 136 листах.

Акт составлен:

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлена:

Директор А.Г. Уварова

 дата