УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

 « 02 » июня 2017 года

**Акт проверки № 4-2017**

муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества «Радуга» с. Коелга»

за период с 01.01.2016 г. по 31.03.2017 г.

02.06.2017 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), плана проведения проверок отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района на I полугодие 2017 года, утвержденного распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 28.10.2016 г. № 1249 и распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 24.04.2017 г. № 372 в период с 02.05.2017 г. по 31.05.2017 г. в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества «Радуга» с. Коелга», ИНН 7430006744, расположенном по адресу: Челябинская область, Еткульский район, с. Коелга, ул. Хохрякова, д. 17 проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок и Бюджетного кодекса за период с 01.01.2016 г. по 31.03.2017 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 учреждения;

- лицензия на образовательную деятельность;

- план закупок товаров, работ, услуг на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов;

- план-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 год;

- приказ о назначении директора;

- приказ о создании приемочной комиссии;

- приказ о возложении обязанностей контрактного управляющего;

- договор на бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности;

- учетная политика учреждения;

- договоры (контракты), заключенные по итогам осуществления закупок за период январь-декабрь 2016 года, январь-март 2017 года;

- документы, подтверждающие приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг за период январь-декабрь 2016 года, январь-март 2017 года;

- документы, подтверждающие оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, за период январь-декабрь 2016 года, январь-март 2017 года;

- журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за период январь-декабрь 2016 года, январь-март 2017 года;

- журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за период январь-декабрь 2016 года, январь-март 2017 года;

- оборотные ведомости по нефинансовым активам за период январь-декабрь 2016 года, январь-март 2017 года.

**Сведения о проверяемой организации.**

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества «Радуга» с. Коелга» (далее – МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга») является правопреемником всех прав и обязанностей муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования Центра развития творчества детей и юношества «Радуга» с. Коелга, созданного в целях реализации права граждан на образование, гарантии общедоступного и бесплатного дополнительного образования детей, является некоммерческой организацией.

В своей деятельности МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» 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, уставом (приложение № 1).

Ведение образовательной деятельности осуществляется на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности серия 74Л02 № 0001499, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 22.04.2016 г. регистрационный № 12553 (приложение № 2).

Учредителем МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» 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. Учреждение использует бюджетные средства в соответствии с утвержденным Учредителем планом финансово-хозяйственной деятельности.

**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 определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд для бюджетных образовательных организаций, подведомственных Управлению образования, в т.ч. для МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга».

Приказом отдела образования Еткульской районной администрации от 09.06.2004 г. № 19 директором МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» с 11 июня 2004 года назначена Кущ Елена Юрьевна (приложение № 3).

Приказом МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» от 24.02.2014 г. № 18 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» ответственным за осуществление закупок – контрактным управляющим назначен завхоз – Дебелова Елена Владимировна (приложение № 4).

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

Дебелова Е.В. проходила повышение квалификации в ГБУ ДПО «Челябинский институт развития профессионального образования» в период с 30.09.2016 г. по 14.10.2016 г. по программе «Организация государственных и муниципальных закупок» в объеме 108 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный № 283, дата выдачи 2016 г.) (приложение № 5).

Заключение контрактов (договоров) в проверяемом периоде осуществлялось директором Кущ Еленой Юрьевной.

Приказами МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» от 02.02.2015 г. № 5, от 18.04.2016 г. № 14 наделены правом квалифицированной электронной подписи директор Кущ Е.Ю., методист Сажина Н.В. (приложение № 6).

**В ходе проведения проверки установлено:**

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), п. 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 МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» на 2016 г., 2017 г. утверждены приказами МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» от 25.12.2015 г. № 54 и от 23.12.2016 г. № 66 (далее – Учетная политика) (приложение № 7).

В соответствии с п. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ, п. 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 МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договора на обслуживание от 11.01.2016 г. (приложение № 8).

В 2016 году заключено 45 договоров на общую сумму 1064,69 тыс. рублей (приложение № 9). Кроме того, в 2016 году осуществлялось приобретение товаров за наличный расчет за счет средств, выдаваемых в подотчет работникам (с приложением к авансовым отчетам накладных, товарных чеков, кассовых чеков) в 2 случаях на сумму 7,0 тыс. рублей.

За период с 01.01.2017 г. по 31.03.2017 г. заключено 12 договоров на общую сумму 107,76 тыс. рублей и осуществлялось приобретение товаров за наличный расчет за счет средств, выдаваемых в подотчет работникам в 2 случаях на сумму 6,0 тыс. рублей.

**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.

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 обоснованию подлежат:

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 (часть 3 статьи 18 Закона о контрактной системе).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 555 утверждены Правила обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – Постановление № 555).

29.12.2016 г. на Официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в сети «Интернет» (далее – Официальный сайт) МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» размещен план закупок товаров, работ, услуг на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов, а также обоснование закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана закупок (приложение № 10).

Анализ данных, указанных в форме обоснования закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана закупок, свидетельствует об отсутствии в действиях МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» нарушений статьи 18 Закона о контрактной системе, а также Постановления № 555.

29.12.2016 г. на Официальном сайте МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» размещен план-график закупок товаров, работ, услуг на 2017 год, а также обоснование закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана-графика закупок (приложение № 11).

В обосновании закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана-графика закупок (версия № 7) в пунктах 4, 5 не заполнены графы 7, 8:

обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном [статьей 22](http://ivo.garant.ru/document?id=70253464&sub=22) Федерального закона;

способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Разъяснения по заполнению форм обоснования планов и планов - графиков закупок даны в письмах Министерства экономического развития РФ от 23.11.2015 г. № Д28и-3527, от 26.10.2016 г. № Д28и-2944.

**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).

Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе (часть 6 статьи 19 Закона о контрактной системе).

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) (далее – Правила).

Правила опубликованы на Официальном сайте 12.01.2017 г.

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, в связи с чем не представляется возможным осуществить проверку на предмет соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Закона о контрактной системе (приложение № 12).

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

Цена контрактов с единственными поставщиками, заключенными в соответствии с пунктами 8 и 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (с МУП ЖКХ с. Коелга и ПАО «Челябэнергосбыт») определена посредством применения тарифного метода.

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

 Вместе с тем согласно принципу ответственности за результативности обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок, изложенному в статье 12 Закона о контрактной системе, юридические лица в случаях, установленных Законом о контрактной системе, при планировании и осуществлении закупок должны исходить из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных и муниципальных нужд.

 Расчет и обоснование цены контракта (договора) необходим для подтверждения эффективности использования бюджетных средств.

**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).

За проверяемый период допущены нарушения сроков поставки товара по следующим гражданско-правовым договорам (приложение № 13):

№ 11 от 01.03.2016 г. с ООО «Светомузыка», срок поставки нарушен на 5 дней;

№ 32 от 18.10.2016 г. заключенного с ООО «КЦ ДНС-Магнитогорск» срок поставки нарушен на 12 дней,

№ 15 от 22.03.2016 г. заключенного с ООО «СИСТЕМЫ ВИДЕОНАБЛЮДЕНИЯ», срок поставки нарушен на 53 дня;

№ 17 от 25.03.2016 г. заключенного с ИП Силиной С.В, срок поставки нарушен на 9 дней.

В нарушение статьи 34 Закона о контрактной системе МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» претензионная работа в отношении ООО «Светомузыка», ООО «КЦ ДНС-Магнитогорск», ООО «СИСТЕМЫ ВИДЕОНАБЛЮДЕНИЯ», ИП Силиной С.В. не велась, хотя в договорах ответственность сторон предусмотрена.

**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 МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» от 21.01.2015 г. № 2/1 создана приемочная комиссия по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта (приложение № 14).

В ходе выборочной проверки установлено, что экспертиза поставленных товаров МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» проводилась формально в нарушение части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе.

В ходе выборочной проверки по пункту 5 части 8 статьи 99 Закона о контрактной системе соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проверены 6 гражданско-правовых договоров на общую сумму 111189,0 рублей, проверкой установлено следующее.

1. МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» с ООО «Светомузыка» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен гражданско-правовой договор на поставку товара № 11 от 01.03.2016 г. на сумму 16750,0 рублей (приложение № 15).

Срок поставки: в течение 10 (десяти) календарных дней с момента подписания договора, т.е. не позднее 11.03.2016 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме, но с нарушением срока поставки товара, установленного договором (товарная накладная № S000000307 от 17.03.2016 г.)

Оплата товара осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 20 (двадцати) банковских дней на основании представленной Поставщиком счет-фактуры, счета и накладной. Авансирование не предусмотрено.

В соответствии с платежным поручением от 11.03.2016 г. № 6351 на сумму 16750,0 рублей, оплата по договору произведена в полном объеме, но с нарушением срока оплаты (счет-фактура № S000000307 от 17.03.2016 г., товарная накладная № S000000307 от 17.03.2016 г.), т.е. оплата произведена раньше, чем поставка товара.

Согласно пункту 4.2 договора товар считается поставленным Поставщиком и принятым Заказчиком с момента подписания его представителем товарных накладных, которые выписываются в двух экземплярах. Товарная накладная № S000000307 от 17.03.2016 г. подписана сторонами 17.03.2016 г., что свидетельствует о передаче товара 17 марта 2016 г.

Акт приема-передачи поставленного товара, акт экспертизы результатов поставленного товара, протокол заседания приемочной комиссии по приемке поставленного товара, исполнения договора оформлены 14.03.2016 г., т.е. до принятия товара.

Таким образом, экспертиза и приемка поставленного товара осуществлена формально, что указывает на неисполнение требований пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе.

При визуальном осмотре несоответствия поставленного товара условиям договора № 11 не выявлено.

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

2. МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» с ИП Михайловой Раисой Нуриевной в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен гражданско-правовой договор на поставку товара № 21 от 16.05.2016 г. на сумму 20000,0 рублей (приложение № 16).

Срок поставки товара: в течение 10 (десяти) дней с момента заключения договора.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и срок установленный договором на сумму 20000,0 рублей (товарная накладная № 4717 от 16.05.2016 г.).

Оплата товара осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления Заказчиком денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 20 (двадцати) банковских дней на основании представленной Поставщиком счет-фактуры, счета и накладной.

В соответствии с платежным поручением от 23.05.2016 г. № 14358 на сумму 20000,0 рублей, оплата по договору произведена в срок и полном объеме.

Согласно пункту 5.2 договора датой поставки товара считается дата подписания товарной накладной. Товарная накладная № 4717 от 16.05.2016 г. подписана сторонами 16.05.2016 г., что свидетельствует о передаче товара 16 мая 2016 г.

Акт приема-передачи поставленного товара, акт экспертизы результатов на поставку хозяйственных товаров, протокол заседания приемочной комиссии по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения договора оформлены 23.05.2016 г.

Таким образом, экспертиза и приемка поставленного товара осуществлена формально, что указывает на неисполнение требований пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе.

При визуальном осмотре несоответствия поставленного товара условиям договора № 21 не выявлено.

В ходе проверки установлено, что радиаторы использованы при выполнении работ по ремонту системы отопления спортивного зала МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга», что соответствует целям осуществления закупки.

3. МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» с ООО «КЦ ДНС-Магнитогорск» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен гражданско-правовой договор на поставку товара № 22 от 23.05.2016 г. на сумму 24000,0 рублей (приложение № 17).

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

На момент проверки товары поставлены в полном объеме и срок установленный договором на сумму 24000,0 рублей (универсальный передаточный документ № ЧБ9-000034/20 от 02.06.2016 г.).

Согласно пункту 1.2 наименование товара, количество и стоимость определены Сторонами в Спецификации (Приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью договора.

В соответствии со Спецификацией необходимо поставить три позиции товара. В пункте 2 Спецификации указан товар к поставке – внешний HDD Toshiba 1TB STOR.E PARTNER Green (PA4281E-1HJ0).

При визуальном осмотре товара установлено, что поставлен товар – внешний HDD Silicon Power Portable Hard Drive - Diamond D05 (SP010TBPHDD05S3T).

Согласно пункту 4.2 договора товар считается поставленным Поставщиком и принятым Заказчиком с момента подписания его представителем товарных накладных, которые выписываются в двух экземплярах. Универсальный передаточный документ № ЧБ9-000034/20 от 02.06.2016 г. подписан сторонами 02.06.2016 г., что свидетельствует о передаче товара 2 июня 2016 г.

Акт приема-передачи поставленного товара, акт экспертизы результатов поставленного товара, протокол заседания приемочной комиссии по приемке поставленного товара, исполнения договора оформлены 01.06.2016 г., т.е. до поставки товара. В данных документах указано, что поставлен внешний HDD Toshiba 1TB STOR.E PARTNER Green (PA4281E-1HJ0). В акте экспертизы результатов поставленного товара вынесено решение, что поставленный товар полностью соответствует требованиям договора.

Оплата товара осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления Заказчиком денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 20 банковских дней на основании представленной Поставщиком счет-фактуры, счета и накладной. Авансирование не предусмотрено.

На бланке счета на оплату № Б-00100795 от 23.05.2016 г. указана информация, что оплата по договору осуществляется Покупателем в порядке стопроцентной предоплаты в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента выставления Продавцом счета. Товар должен быть передан Покупателю в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня осуществления Покупателем предварительной оплаты.

Данная информация на счете № Б-00100795 от 23.05.2016 г. противоречит условиям договора № 22 от 23.05.2016 г.

Покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после передачи ему продавцом товара, если иное не предусмотрено Гражданским кодексом Российской Федерации (далее - ГК РФ), другим законом, иными правовыми актами или договором купли-продажи и не вытекает из существа обязательства (п. 1 ст. 486 ГК РФ).

В случаях, когда договором купли-продажи предусмотрена обязанность покупателя оплатить товар полностью или частично до передачи продавцом товара (предварительная оплата), покупатель должен произвести оплату в срок, предусмотренный договором, а если такой срок договором не предусмотрен, - в срок, определенный в соответствии со статьей 314 ГК РФ (п. 1 ст. 487 ГК РФ).

Таким образом, в соответствии с платежным поручением от 31.05.2016 г. № 15321 на сумму 24000,0 рублей, оплата по договору произведена в полном объеме, но с нарушением срока оплаты (универсальный передаточный документ № ЧБ9-000034/20 от 02.06.2016 г.), т.е. оплата произведена раньше, чем поставка товара.

МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» в нарушение части 2 статьи 34, статьи 95 Закона о контрактной системе, изменены существенные условия договора № 22 в части изменения предмета контракта, одним из которых являлась поставка внешнего HDD марки Toshiba 1TB STOR.E PARTNER Green (PA4281E-1HJ0).

Кроме того, экспертиза и приемка поставленного товара осуществлена формально, что указывает на неисполнение требований пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе.

В ходе проверки установлено, что поставленные товары используются по назначению, что соответствуют целям осуществления закупки.

4. МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» с ООО «КЦ ДНС-Магнитогорск» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен гражданско-правовой договор на поставку оргтехники № 32 от 18.10.2016 г. на сумму 20999,0 рублей (приложение № 18).

Срок поставки товара: в течение 10 (десяти) календарных дней с момента подписания договора, т.е. не позднее 28.10.2016 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме, но с нарушением срока поставки товара, установленного договором (универсальный передаточный документ № Б-00102309 от 10.11.2016 г.)

Оплата товара осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления Заказчиком денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 20 банковских дней на основании представленной Поставщиком счет-фактуры, счета и накладной. Авансирование не предусмотрено.

На бланке счета на оплату № Б-00220638 от 18.10.2016 г. указана информация, что оплата по договору осуществляется Покупателем в порядке стопроцентной предоплаты в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента выставления Продавцом счета. Товар должен быть передан Покупателю в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня осуществления Покупателем предварительной оплаты.

Данная информация на счете № Б-00220638 от 18.10.2016 г. противоречит условиям договора № 32 от 18.10.2016 г.

В соответствии с платежным поручением от 03.11.2016 г. № 32327 на сумму 20999,0 рублей, оплата по договору произведена в полном объеме, но нарушением срока оплаты (универсальный передаточный документ № Б-00102309 от 10.11.2016 г.), т.е. оплата произведена раньше, чем поставка товара.

Согласно пункту 4.2 договора товар считается поставленным Поставщиком и принятым Заказчиком с момента подписания его представителем товарных накладных, которые выписываются в двух экземплярах. Универсальный передаточный документ № Б-00102309 от 10.11.2016 г., что свидетельствует о передаче товара 10 ноября 2016 г.

Акт приема-передачи поставленного товара, акт экспертизы результатов поставленного товара, протокол заседания приемочной комиссии по приемке поставленного товара, исполнения договора оформлены 25.10.2016 г., т.е. до поставки товара.

Таким образом, экспертиза и приемка поставленного товара осуществлена формально, что указывает на неисполнение требований пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе.

При визуальном осмотре несоответствия поставленного товара условиям договора № 32 не выявлено.

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

5. МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» с ООО «Интекса-74» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен гражданско-правовой договор на поставку оргтехники № 501-16 от 25.11.2016 г. на сумму 23690,0 рублей (приложение № 19).

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

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и срок установленный договором на сумму 23690,0 рублей (товарная накладная № 443 от 25.11.2016 г.).

Оплата товара осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления Заказчиком денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 20 банковских дней на основании представленной Поставщиком счет-фактуры, счета и накладной.

В соответствии с платежным поручением от 01.12.2016 г. № 34926 на сумму 23690,0 рублей, оплата по договору произведена в срок и полном объеме.

Согласно пункту 4.2 договора товар считается поставленным Поставщиком и принятым Заказчиком с момента подписания его представителем товарных накладных, которые выписываются в двух экземплярах. Товарная накладная № 443 от 25.11.2016 г. подписана сторонами 25.11.2016 г., что свидетельствует о передаче товара 25 ноября 2016 г.

Акт приема-передачи поставленного товара, акт экспертизы результатов поставленного товара, протокол заседания приемочной комиссии по приемке поставленного товара, исполнения договора оформлены 30.11.2016 г.

Таким образом, экспертиза и приемка поставленного товара осуществлена формально, что указывает на неисполнение требований пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе.

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

6. МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» с ИП Шеломенцевой Ниной Федоровной в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен гражданско-правовой договор на поставку товаров № 16 от 13.02.2017 г. на сумму 5750,0 рублей (приложение № 20).

Срок поставки: в течение 10 дней с момента заключения договора.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и срок установленный договором на сумму 5750,0 рублей (товарная накладная б/н от 13.02.2017 г.).

Согласно пункту 1.1 Поставщик обязуется поставить Заказчику товар, согласно спецификации, а Заказчик обязуется принять и оплатить товар. Поставщик обязуется поставить и передать товар Заказчику по наименованиям, в количестве, ассортименте и ценам согласно Спецификации (Приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью договора.

На момент проверки некоторые товары списаны актом на списание материалов от 03.05.2017 г.

При визуальном осмотре оставшихся товаров выявлены расхождения с некоторыми позициями указанных в Спецификации:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара | Согласно условию договора  | Фактически поставлено | Общая сумма (руб.) |
| характеристика | Количество, шт. | характеристика | Количество, шт. |
| Тряпкодержатель  | пластиковый | 2 | металлический  | 2 | 1290,0 |
| Ведро | эмалированное, 10 литров | 2 | оцинкованное, 9 литров | 2 | 360,0 |
| Салфетки универсальные | «Чистюля» | 8 | «Бонус всегда+» | 8 | 266,0 |

Кроме того, указанные ниже в таблице товары не списаны и не представлены к проверке, либо представлен остаток от полученных товаров. Документы выдачи товаров на нужды учреждения не представлены, хотя в пункте 3.10 Учетной политики, утверждённой приказом МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» от 23.12.2016 г. № 66 прописано «Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара | Согласно спецификации  | Остаток на момент проверки | Общая сумма по договору (руб.) |
| Количество, шт. | Количество, шт. |
| Хлорные таблетки | 600 | 235 | 1200,0 |
| Полотенца вафельные 70х35 см | 10 | 8 | 450,0 |
| Водоэмульсионная краска 3 кг | 2 | 0 | 260,0 |
| Салфетки универсальные |  8 |  2 | 266,0 |

Оплата товара осуществляется по факту поставки в рублях путем перечисления Заказчиком денежных средств на расчетный счет Поставщика в течение 20 банковских дней на основании представленной Поставщиком счет-фактуры, счета и накладной.

В соответствии с платежным поручением от 21.02.2017 г. № 3599 на сумму 5750,0 рублей, оплата по договору произведена в срок и полном объеме.

Согласно пункту 6.2 договора датой поставки товара считается дата подписания товарной накладной. Товарная накладная б/н от 13.02.2017 г., что свидетельствует о передаче товара 13 февраля 2017 г.

Акт приема-передачи поставленного товара, акт экспертизы результатов на поставку хозяйственных товаров, протокол заседания приемочной комиссии по приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения договора оформлены 28.02.2017 г. В акте экспертизы результатов на поставку хозяйственных товаров вынесено решение, что поставленный товар полностью соответствует требованиям договора.

 Таким образом, экспертиза и приемка поставленного товара осуществлена формально, что указывает на неисполнение требований пункта 1 части 1, частей 2, 3 статьи 94 Закона о контрактной системе.

Изменение условия договора № 16 в части изменения наименования и характеристики товара, содержат признаки нарушения части 2 статьи 34, статьи 95 Закона о контрактной системе.

В ходе проверки установлено, что товары используются 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 пункту 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» определено, что записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) 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.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществлялась по данным журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В результате проверки в соответствии с **п. 6 ч. 8 ст. 99** Закона о контрактной системе установлены факты несвоевременной постановки на учет, недостоверности отражения в документах учета поставленного товара, оказанной услуги (приложение № 21):

1) счет № 074014/09/0106 от 23.09.2016 г. от филиала ФГУП «Почта России» на сумму 666,85 рублей в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками запись отражена 01.10.2016 г.

2) по накладной от 13.02.2017 г. ИП Шеломенцевой Н.Ф. поставлен таз капроновый в количестве 2 шт. на сумму 200,0 рублей. В оборотной ведомости за период с 01.02.2017 по 28.02.2017 учтен таз эмалированный в количестве 2 шт. на сумму 200,0 рублей.

МБОУ ДО ЦРТДЮ «Радуга» 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 8 листах.

2. Лицензия № 12553 от 22.04.2016 г. на 2 листах.

3. Приказ № 19 от 09.06.2004 г. на 1 листе.

4. Приказ № 18 от 24.02.2014 г., должностная инструкция на 4 листах.

5. Удостоверение на 1 листе.

6. Приказы № 5 от 02.02.2015 г., № 23 от 18.04.2016 г. на 2 листах.

7. Приказы об учетной политике на 5 листах.

8. Договор на обслуживание на 1 листе.

9. Реестры контрактов на 2016-2017 на 3 листах.

10. Планы закупок на 2017 год с приложениями на 10 листах.

11. План-график на 2017 год с приложениями на 9 листах.

12. Результаты поиска правил нормирования на 1 листе.

13. Гражданско-правовые договоры №15 от 22.03.2016 г., № 17 от 25.03.2016 г. на 9 листах.

14. Приказ № 2/1 от 21.01.2015 г. на 4 листах.

15. Гражданско-правовой договор № 11 от 01.03.2016 г. с приложениями на 11 листах.

16. Гражданско-правовой договор № 21 от 16.05.2016 г. с приложениями на 11 листах.

17. Гражданско-правовой договор № 22 от 23.05.2016 г. с приложениями на 13 листах.

18. Гражданско-правовой договор № 32 от 18.10.2016 г. с приложениями на 14 листах.

19. Гражданско-правовой договор № 501-16 от 25.11.2016 г. с приложениями на 14 листах.

20. Гражданско-правовой договор № 16 от 13.02.2017 г. с приложениями на 16 листах.

21. Документы учетас приложениями на 4 листах.

Акт составлен:

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлена:

Директор Е.Ю. Кущ

 дата