УТВЕРЖДАЮ:

Глава Еткульского муниципального района В.Н. Головчинский

 « 05 » декабря 2017 года

**Акт плановой проверки № 10-2017**

муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Таяндинская средняя общеобразовательная школа»

за период с 01.01.2016 г. по 30.09.2017 г.

05.12.2017 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), в соответствии с пунктом 4 Плана проведения проверок отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Еткульского муниципального района на II полугодие 2017 года, утвержденного распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 15.05.2017 г. № 471, в редакции распоряжения администрации Еткульского муниципального района от 17.10.2017 г. № 1393, и распоряжением администрации Еткульского муниципального района от 01.11.2017 г. № 1492 в период с 14.11.2017 г. по 30.11.2017 г. в муниципальном казённом общеобразовательном учреждении «Таяндинская средняя общеобразовательная школа», ИНН 7430006600, расположенном по адресу: Челябинская область, Еткульский район, п. Таянды, ул. Школьная, д. 1, проведена проверка соблюдения субъектом контроля требований бюджетного законодательства и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок за период с 01.01.2016 г. по 30.09.2017 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;

- приказы о назначении директора;

- приказы о возложении обязанностей контрактного управляющего;

- приказы об определении должностных лиц, обладающих правом пользования сертификатами ключей электронной цифровой подписи;

- удостоверения о повышении квалификации;

- договор на бухгалтерское обслуживание финансово – хозяйственной деятельности;

- учетная политика учреждения;

- приказ о создании приемочной комиссии;

- документы, подтверждающие применение Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 02.10.2013 года № 567;

- реестр контрактов;

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

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

- документы, подтверждающие оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, за проверяемый период;

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

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

- оборотные ведомости по нефинансовым активам за период январь-декабрь 2016 года, январь-сентябрь 2017 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 «Таяндинская средняя общеобразовательная школа» (далее – МКОУ «Таяндинская СОШ») является правопреемником прав и обязанностей муниципального казённого общеобразовательного учреждения Таяндинской 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 МКОУ «Таяндинская СОШ» 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 № 0001821, выданной Министерством образования и науки Челябинской области 16.05.2016 г. регистрационный № 12684 (приложение № 2).

Учредителем МКОУ «Таяндинская СОШ» 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 утвержденной Учредителем бюджетной сметы.

**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 «Таяндинская СОШ».

Приказом Отдела образования Еткульской районной администрации от 24.08.2004г. № 31 директором муниципального казённого общеобразовательного учреждения Таяндинской средней общеобразовательной школы назначена Зязева Елена Виллиновна с 24 августа 2004 года. Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 27.06.2016 г. № 22 Зязева Елена Виллиновна освобождена от обязанностей директора МКОУ «Таяндинская СОШ» с 30 июня 2016 г. (приложение № 3).

Приказом Управления образования администрации Еткульского муниципального района от 30.06.2016 г. № 23 директором МКОУ «Таяндинская СОШ» назначена Островская Ирина Сергеевна с 1 июля 2016 года (приложение № 4).

МКОУ «Таяндинская СОШ» приказами «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» ответственными за осуществление закупок – контрактным управляющим, назначены (приложение № 5):

 от 30.12.2013 г. № 121 директор Зязева Елена Виллиновна;

 от 02.09.2016 г. № 70/5 учитель Башарова Татьяна Леонидовна.

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

На момент проверки прошла курсы повышения квалификации Башарова Т.Л. в Челябинском филиале ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по программе «Планирование и организация закупок в соответствии с Федеральным законом № 44 от 05.04.2013 г. «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный № 512, дата выдачи 2017 г.) (приложение № 6).

Заключение контрактов (договоров) в проверяемом периоде осуществлялось директорами: Зязевой Еленой Виллиновной, Островской Ириной Сергеевной.

Приказами МКОУ «Таяндинская СОШ» от 30.01.2015 г. № 3, от 11.05.2016 г. № 40, от 09.09.2016 г. № 72 наделены правом квалифицированной электронной подписи директор Зязева Е.В., директор Островская И.С., заместитель директора Ярославцева Т.В., учитель Башарова Т.Л. (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» учетная политика должна быть сформирована на каждое учреждение. Учетная политика для целей бюджетного учета в МКОУ «Таяндинская СОШ» на 2016 г., 2017 г. утверждены приказами МКОУ «Таяндинская СОШ» от 31.12.2015 г. № 110/2 и от 07.12.2016 г. № 96/1 (далее – Учетная политика) (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 «Таяндинская СОШ» осуществляет Управление образования администрации Еткульского муниципального района на основе договоров на обслуживание от 11.01.2016 г. и от 01.07.2016 г. (приложение № 9).

В 2016 году МКОУ «Таяндинская СОШ» заключено 60 контрактов (договоров) на общую сумму 7782,74 тыс. рублей.

За период с 01.01.2017 г. по 30.09.2017 г. заключено 52 контракта (договора) на общую сумму 2629,50 тыс. 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.

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:

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 – Правила), 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).

1. 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 «Таяндинская СОШ» уведомлением о бюджетных ассигнованиях на 2017 – 2019 годы от 22.12.2016 г. № 59 (приложение № 11).

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 (уникальный номер 201703693002409001) 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 – 23.12.2016 г., размещены на Официальном сайте с нарушением срока – 30.12.2016 г. (приложение № 12).

Таким образом, МКОУ «Таяндинская СОШ» нарушена часть 9 статьи 17 Закона о контрактной системе.

При проверке данных, указанных в форме обоснования закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана закупок, нарушений требований части 2 статьи 18 Закона о контрактной системе, Правил при обосновании закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении Плана закупок в действиях МКОУ «Таяндинская СОШ» не установлено.

2. 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 план-графика.

Первоначальный План-график закупок (уникальный номер 2017036930024090010001) товаров, работ, услуг 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 № 13).

При проведении проверки данных, указанных в форме обоснование закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении Плана-графика, проанализирована следующая закупка:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Идентификационный код закупки | Наименование объекта закупки | Наименование метода определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) | Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона | Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) | Обоснование выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 173743000660074300100100010011011244 | Поставка продуктов питания мяса КРС (говядина) для нужд Муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Таяндинская средняя общеобразовательная школа» | Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) | Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) | Электронный аукцион | Начальная (максимальная) цена контракта |

В соответствии с частью 20 статьи 22 Закона о контрактной системе методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), устанавливаются федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок.

Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 г. № 567 утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), (далее – Методические рекомендации).

Указанные Методические рекомендации разработаны в целях оказания помощи заказчикам, уполномоченным органам, уполномоченным учреждениям в определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), для обеспечения государственных или муниципальных нужд в соответствии с положениями Закона о контрактной системе.

Согласно пункта 1.4. Методических рекомендаций определение начальной (максимальной) цены контракта производится при формировании плана-графика закупки, подготовке извещения об осуществлении закупки, документации о закупке. Результат определения начальной (максимальной) цены контракта отражается в указанных документах.

Пункт 2.1. Методических рекомендаций предусматривает, что обоснование начальной (максимальной) цены контракта заключается в выполнении расчета указанной цены с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет.

В разделе «Обоснование закупки» в графе № 7 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, предусмотренном статьей 22 Федерального закона» формы обоснования Плана-графика на 2017 год (версия № 16), в позиции № 1 указано «Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка)».

Однако из содержания данной графы формы обоснования к Плану-графику невозможно сделать вывод о самом процессе обоснования начальной (максимальной) цены контракта (расчеты, данные, на основании которых сделаны расчеты и т.д.), что противоречит принципам и целям законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, предусмотренных статьей 6 Закона о контрактной системе.

Таким образом, в нарушение пункта 1 части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе Заказчиком в Плане-графике на 2017 год (версия № 16), по позиции № 1 не отражено обоснование начальной (максимальной) цены контракта.

Согласно пункту 6 Правил 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.

Исходя из позиции Минэкономразвития России, изложенной в письме от 23.11.2015 № Д25и-3527, при этом заполняются графы 2, 4, 7, 8 формы обоснования планов-графиков закупок. В случае осуществления закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в графе 8 формы обоснования планов-графиков закупок указывается информация о его соответствии ограничениям годового объема закупок, установленным соответствующими положениям Закона о контрактной системе.

В обосновании закупок товаров, работ, услуг при формировании и утверждении плана-графика закупок в позициях 2, 3 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.

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).

Согласно части 6 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.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 4 «Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд Еткульского муниципального района, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения», утвержденных постановлением администрации Еткульского муниципального района от 29.06.2016 г. № 162, нормативные затраты, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым самими органами местного самоуправления, отраслевыми органами администрации и подведомственными указанным органам казенными и бюджетными учреждениями, подлежат размещению в единой информационной системе в сфере закупок в течение 7 рабочих дней со дня принятия соответствующих правовых актов.

Управлением образования администрации Еткульского муниципального района нормативные затраты на обеспечение функций Управления образования администрации Еткульского муниципального района, в том числе подведомственных ему казенных учреждений размещены на Официальном сайте без нарушения срока – 12.01.2017 г. (приложение № 14)

Управлением образования администрации Еткульского муниципального района требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых Управлением образования администрации Еткульского муниципального района и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями, не утверждены.

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

При выборочной проверке обоснования начальной (максимальной) цены контракта, включенной в план-график при планировании двух закупок путем проведения электронных аукционов на общую сумму 1809064,0 рублей установлено, что при обосновании начальной (максимальной) цены контракта МКОУ «Таяндинская СОШ» использовались методы: сопоставимых рыночных цен, проектно-сметный (приложение № 15).

 [Метод](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_153376/#dst100034) сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг (часть 2 статьи 22 Закона о контрактной системе).

Согласно части 5 статьи 22 Закона о контрактной системе в целях применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) могут использоваться общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг в соответствии с частью 18 статьи 22 Закона о контрактной системе, информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг, а также информация, полученная в результате размещения запросов цен товаров, работ, услуг в единой информационной системе. В соответствии с пунктом 2 части 18 статьи 22 Закона о контрактной системе к такой общедоступной информации относится информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в рекламе, каталогах, описаниях товаров и в других предложениях, обращенных к неопределенному кругу лиц и признаваемых в соответствии с гражданским законодательством публичными офертами.

МКОУ «Таяндинская СОШ» предоставлены к проверке прайсы трех потенциальных поставщиков. Согласно пояснению директора МКОУ «Таяндинская СОШ» запросы поставщикам о предоставлении ценовой информации не направлялись.

В ходе проверки обоснования начальной (максимальной) цены контракта, включенной в план-график, двух закупок нарушения не установлены.

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

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

Согласно части 6.1 статьи 34 Закона о контрактной системе в 2015 и 2016 годах в случаях и в порядке, которые определены Правительством Российской Федерации, заказчик предоставляет отсрочку уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) осуществляет списание начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней).

По муниципальному контракту № 0169300029116000045-0122170-02 от 20.06.2016 г. допущено нарушение срока выполнения работ по капитальному ремонту кровли здания муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Таяндинская средняя общеобразовательная школа» в связи, с чем подрядчику ООО «БиК» направлены письма № 31 от 14.07.2016 г., № 33 от 27.07.2016 г., № 37 от 17.08.2016 г. об уплате в добровольном порядке пени за просрочку исполнения обязательств (приложение № 16).

В ответ ООО «БиК» ссылается в своих письмах № 17 от 17.07.2016, № 48 от 08.08.2016 г. на **постановление Правительства РФ от 14 марта 2016 г. № 190 «О случаях и порядке предоставления заказчиком в 2016 году отсрочки уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) осуществления списания начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней)» (далее – Постановление № 190) и просит списать пени.**

Согласно пункту 3 Постановления № 190 предоставление отсрочки уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) списание начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) осуществляются заказчиком:

а) если общая сумма неуплаченных неустоек (штрафов, пеней) не превышает 5 процентов цены контракта, заказчик осуществляет списание неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней);

б) если общая сумма неуплаченных неустоек (штрафов, пеней) превышает 5 процентов цены контракта, но составляет не более 20 процентов цены контракта, заказчик:

предоставляет отсрочку уплаты неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) до окончания текущего финансового года;

осуществляет списание 50 процентов неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) при условии уплаты 50 процентов неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) до окончания текущего финансового года;

в) если общая сумма неуплаченных неустоек (штрафов, пеней) превышает 20 процентов цены контракта, заказчик предоставляет отсрочку уплаты неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) до окончания текущего финансового года.

**В расчете, указанной в претензии** МКОУ «Таяндинская СОШ» № 37 от 17.08.2016 г., с**умма пени составила 125534,14 рублей, что составляет 10,08% цены контракта.**

**На основании Постановления № 190** МКОУ «Таяндинская СОШ» должно было предоставить отсрочку уплаты неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) до окончания текущего финансового года или осуществить списание 50 процентов неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) при условии уплаты 50 процентов неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) до окончания текущего финансового года.

Согласно пояснению директора МКОУ «Таяндинская СОШ» дальнейшие действия по взысканию неустойки не проводились.

Пункт 4 Постановления № 190 обязывает заказчика направить поставщику (подрядчику, исполнителю) уведомление в письменной форме о предоставлении отсрочки уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) осуществлении списания начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней). Данное уведомление МКОУ «Таяндинская СОШ» не направлялось.

Таким образом, МКОУ «Таяндинская СОШ» нарушены пункты 3, 4 Постановления № 190, части 6.1 статьи 34 Закона о контрактной системе.

**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 «Таяндинская СОШ» от 02.09.2016 г. № 70/16 утвержден Порядок и создана комиссия по приемке товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по государственным (муниципальным) контрактам, заключенным для нужд МКОУ «Таяндинская СОШ», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных государственным (муниципальным) контрактом (приложение № 17).

В ходе выборочной проверки установлено, что экспертиза поставленных продуктов питания оформлялась надписью на документах приемки, но данный порядок локальным правовым актом МКОУ «Таяндинская СОШ» не установлен.

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 8 муниципальных контрактов на общую сумму 1537864,92 рублей, проверкой установлено следующее.

1. МКОУ «Таяндинская СОШ» с ООО «Комус – Южный Урал» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт № 48/47 от 04.09.2017 г. на сумму 10732,58 рублей (приложение № 18).

Срок поставки в контракте не прописан. На момент проверки товар поставлен в полном объеме (товарная накладная № 0ЕР/9777045 от 05.09.2017 г.), товар принят 14.09.2017 г. директором МКОУ «Таяндинская СОШ».

Оплата поставленного товара производится путем перечисления денежных средств в безналичной форме на расчетный счет Поставщика по факту поставки товара в течение 30 (тридцати) календарных дней с момента подписания счета (счета-фактуры), товарной накладной. Авансирование не предусмотрено.

В соответствии с заявкой на оплату расходов от 27.09.2017 г. № 105 на сумму 10732,58 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

При визуальном осмотре несоответствия поставленного товара условиям контракта № 48/47 не выявлено.

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

2. МКОУ «Таяндинская СОШ» с ООО «ЛСД Электроникс» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку оборудования для игры «Лазертаг» № 41 от 18.08.2017 г. на сумму 207950,0 рублей (приложение № 19).

Срок поставки: в течение 20 (двадцати) рабочих дней с момента заключения контракта.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и срок установленный контрактом (товарная накладная № 84 от 22.08.2017 г.), товар принят 30.08.2017 г. директором МКОУ «Таяндинская СОШ».

Акт экспертизы результатов поставки товара, протокол заседания комиссии по приемке товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по государственным (муниципальным) контрактам, заключенным для нужд Заказчика оформлены 24.08.2017 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 и 3 статьи 94 Закона о контрактной системе.

Оплата поставленного товара производится путем перечисления денежных средств в безналичной форме на расчетный счет Поставщика по факту поставки товара в течение 20 (двадцати) банковских дней с момента подписания счета (счета-фактуры), товарной накладной. Авансирование не предусмотрено.

В соответствии с заявкой на оплату расходов от 11.09.2017 г. № 91 на сумму 207950,0 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

При визуальном осмотре несоответствия поставленного товара условиям контракта № 41 не выявлено.

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

3. МКОУ «Таяндинская СОШ» по результатам проведения аукциона в электронной форме заключен муниципальный контракт на выполнение работ по капитальному ремонту кровли здания муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Таяндинская средняя общеобразовательная школа»  № 0169300029116000045-0122170-02 от 20.06.2016 г. на сумму 1245378,40 рублей (приложение № 20).

Согласно пункту 1.1 муниципального контракта № 0169300029116000045-0122170-02 от 20.06.2016 г. «Предметом настоящего контракта является выполнение Подрядчиком работ по капитальному ремонту кровли здания муниципального казённого общеобразовательного учреждения «Таяндинская средняя общеобразовательная школа»в соответствии техническим заданием (Приложение № 1) и локальной сметой (локальным сметным расчетом) (Приложение № 2), являющихся неотъемлемой частью настоящего контракта, на условиях, в порядке и в сроки, определяемые сторонами в настоящем контракте».

Локальная смета № 1 (локальный сметный расчет) прилагаемая к заключенному контракту на сумму 1245378,40 рублей, что соответствует цене контракта*.*

При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных [статьями 34](http://base.garant.ru/70353464/3/#block_34), [95](http://base.garant.ru/70353464/3/#block_95) Закона о контрактной системе. Изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в перечисленных в ней случаях части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе.

Пунктом 4.5 муниципального контракта № № 0169300029116000045-0122170-02 от 20.06.2016 г. предусмотрено, что цена контракта может быть снижена по соглашению сторон без изменения предусмотренных контрактом объема работ, указанного в Приложении № 1 к контракту и иных условий исполнения контракта. Других случаев изменения условий контракта, предусмотренных статьей [95](http://base.garant.ru/70353464/3/#block_95) Закона о контрактной системе, в муниципальном контракте № 0169300029116000045-0122170-02 от 20.06.2016 г. не предусмотрено.

При сверке акта о приемке выполненных работ № 1 от 11.08.2016 г. с локальной сметой № 1 (локальным сметным расчетом) установлены расхождения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование работ и затрат | По локальной смете | По акту выполненных работ |
| Кол-во | Стоимость за единицу | Кол-во | Стоимость за единицу |
| 1 | Разборка покрытий кровель из волнистых и полуволнистых асбестоцементных листов, 100 м2 покрытия кровли | 9.5 | 241.94 | 9.5 | 241.94 |
| 2 | Разборка слуховых окон прямоугольных двускатных, 100 окон | 0.04 | 3 440.74 | 0.04 | 3 440.74 |
| 3 | Разборка деревянных элементов конструкций крыш обрешетки из брусков с прозорами, 100 м2 кровли | 9.5 | 194.88 | 9.5 | 194.88 |
| 4 | Разборка деревянных элементов конструкций крыш стропил со стойками и подкосами из досок, 100 м2 кровли | 9.5 | 258.92 | 9.5 | 258.92 |
| 5 | Разборка теплоизоляции на кровле из плит пенополистерольных толщиной 100 мм, 100 м2 покрытия кровли | 7.6 | 99.86 | **-** | **-** |
| 6 | Утепление покрытий плитами из пенопласта полистирольного на битумной мастике в один слой, 100 м2 утепляемого покрытия | 7.6 | 1 787.31 | **-** | **-** |
| 7 | Плиты теплоизоляционные из пенопласта полистирольного ПСБ-С-15, м3 | 117.42 | 553.00 | **-** | **-** |
| 8 | Устройство пароизоляции прокладочной в один слой, 100 м2 изолируемой поверхности | 7.6 | 1 071.83 | **-** | **-** |
| 9 | Ремонт кирпичной кладки стен отдельными местами, 1 м3 кладки | 1.5 | 1 123.25 | 1.5 | 1 123.25 |
| 10 | Кладка наружных и внутренних кирпичных стен с воздушной прослойкой при высоте этажа до 4 м, 1 м3 кладки | 4.5 | 775.81 | **-** | **-** |
| 11 | Кирпич керамический одинарный, размером 250х120х65 мм, марка 100, 1000 шт. | 0.8325 | 1 379.00 | **-** | **-** |
| 12 | Сплошное выравнивание штукатурки стен цементно-известковым раствором при толщине намета до 5 мм, 100 м2 поверхности | 0.394 | 663.03 | **-** | **-** |
| 13 | Окраска известковыми составами печей, стояков, труб, 100 м2 окрашиваемой поверхности | 0.394 | 149.88 | 0.394 | 149.88 |
| 14 | Прочистка вентиляционных каналов, 100 м канала | 0.18 | 261.18 | **0.36** | **261.18** |
| 15 | Установка стропил, 1 м3 древесины в конструкции | 13 | 2 050.49 | **-** | **-** |
| 16 | Устройство обрешетки с прозорами из досок и брусков под кровлю из листовой стали, 100 м2 | 9.5 | 1 388.90 | 9.5 | 1 388.90 |
| 17 | Устройство кровли из металлочерепицы по готовым прогонам простая кровля, 100 м2 кровли | 9.5 | 1 579.60 | 9.5 | 1 579.60 |
| 18 | Профилированный лист оцинкованный НС44-1000-0,7, т | 8.6735 | 13 500.00 | 8.6735 | 13 500.00 |
| 19 | Дополнительные элементы металлочерепичной кровли: заглушка коньковая из оцинкованной стали, шт. | 4 | 33.94 | 4 | 33.94 |
| 20 | Дополнительные элементы металлочерепичной кровли: коньковый элемент, разжелобки, профили с покрытием, м2 | 36 | 192.00 | 36 | 192.00 |
| 21 | Устройство слуховых окон, 1 слуховое окно | 4 | 278.94 | 4 | 278.94 |
| 22 | Створки оконные для общественных зданий площадь 0,6-1,0 м2, м2 | 4 | 153.00 | 4 | 153.00 |
| 23 | Скобяные изделия для оконных блоков со спаренными и одинарными переплетами для жилых зданий двустворных (независимо от высоты), компл. | 4 | 51.20 | 4 | 51.20 |
| 24 | Остекление оконным стеклом толщиной 4 мм окон с одинарным переплетом, 100 м2 площади проемов по наружному обводу коробок | 0.04 | 1 214.10 | 0.04 | 1 214.10 |
| 25 | Стекло листовое площадью до 1,0 м2, 1 группы, толщиной 4 мм, марки М5, м2 | 3.12 | 25.70 | 3.12 | 25.70 |
| 26 | Смена обделок из листовой стали, примыканий к вытяжным трубам, 100 м | 0.13 | 2 422.45 | 0.13 | 2 422.45 |
| 27 | Смена колпаков на дымовых и вентиляционных трубах в один канал, 10 шт. | 0.3 | 1 031.61 | 0.3 | 1 031.61 |
| 28 | Укладка ходовых досок, 100 м ходов | 1.5 | 796.95 | 1.5 | 796.95 |
| 29 | Огнезащитное покрытие деревянных конструкций составом "ОЗОН-007" при помощи аппарата аэрозольно-капельного распыления для обеспечения второй группы огнезащитной эффективности по НПБ 251, 100 м2 обрабатываемой поверхности | 15.865 | 204.66 | 15.865 | 204.66 |
| 30 | Состав огнезащитный <АТТИК>, пропиточный, кг | 321.1076 | 41.80 | 321.1076 | 41.80 |
| 31 | Погрузка при автомобильных перевозках мусора строительного с погрузкой вручную, 1 т груза | 2 | 44.21 | 2 | 44.21 |
| 32 | Погрузка при автомобильных перевозках мусора строительного с погрузкой экскаваторами емкостью ковша до 0,5 м3, 1 т груза | 36 | 4.12 | 36 | 4.12 |
| 33 | Перевозка грузов I класса автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10 т работающих вне карьера на расстояние до 2 км, 1 т груза | 38 | 4.80 | 38 | 4.80 |
| 34 | Устройство желобов подвесных, 100 м желобов | **-** | **-** | 1.43 | 8451.13 |
| 35 | Устройство обделок на фасадах, включая водосточные трубы, с изготовлением элементов труб, 100 м2 фасада (без вычета проемов) | **-** | **-** | 16.5 | 1250.62 |
| 36 | Воронка водосточная из оцинкованной стали толщиной 0,55 диаметром 215 мм, шт. | **-** | **-** | 16 | 59.80 |
| 37 | Отливы (отметы) из оцинкованной стали толщиной 0,55 мм диаметром 140 мм, шт. | **-** | **-** | 16 | 27.33 |
| 38 | Колено из оцинкованной стали толщиной 0,55 мм, диаметром 140 мм, марка ТВ-140, шт. | **-** | **-** | 32 | 37.99 |
| 39 | Устройство снегозадержателей на кровле, 100 м | **-** | **-** | 1.43 | 6127.38 |
| 40 | Планка снегозадержателей дл. 2 м, шт. | **-** | **-** | 72 | 215.44 |
| 41 | Установка противопожарных дверей однопольных глухих, 1 м2 проема | **-** | **-** | 0.81 | 128.54 |
| 42 | ЧелСцена ч. 1 – Люк металлический противопожарный одностворчатый ЛМП 01/60 (в комплект входят: замок, ручка) (6271,19/5,49\*1,02), шт. | **-** | **-** | 1 | 1165.14 |
|  | Итого с НДС  | 1779112 | 1779112 |
|   | Цена контракта, с учетом коэффициента снижения  | 1245378,40 | 1245378,40 |

Выявлены следующие расхождения:

- не выполнение работ, предусмотренных контрактом, установлено по следующим позициям № п/п: 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 15;

- выполнение работ, не предусмотренных контрактом, установлено по следующим позициям № п/п: 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42;

- увеличение объема работ более чем на 10 % установлено по позиции № п/п: 14.

Таким образом, в нарушение части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе МКОУ «Таяндинская СОШ» допущено изменение существенных условий контракта при его исполнении.

Оплата за выполненные работы производится путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика в течение 20 (двадцати) дней, со дня подписания акта о приемке выполненных работ формы КС-2, либо акта об устранении недостатков, справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3, на основании счета, счета-фактуры предъявленного Подрядчиком. Авансирование не предусмотрено.

Акт о приемке выполненных работ от 11.08.2016 г. № 1, справка о стоимости выполненных работ и затрат от 11.08.2016 г. № 1, счет на оплату от 11.08.2016 г. № 44, счет-фактура от 11.08.2016 г. № 34.

В соответствии с платежным поручением от 23.08.2016 г. № 23878 на сумму 1245378,40 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

4. МКОУ «Таяндинская СОШ» с ООО «Еманжелинский хлеб» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку хлеба, хлебобулочных изделий № 8 от 09.01.2017 г. на сумму 19211,94 рублей (приложение № 21).

Согласно пункту 1.1 муниципального контракта № 8 от 09.01.2017 г. Поставщик обязуется осуществить поставку хлеба, хлебобулочных изделий (далее – товар) в количестве и ассортименте, согласно спецификации (Приложение № 1) с периодичностью согласно графику поставки (Приложение № 2), являющейся неотъемлемой частью контракта.

Пунктом 3.1 муниципального контракта № 8 от 09.01.2017 г. определено, что поставка товара осуществляется с 9 января 2017 г. по 31 марта 2017 г.

При сверке товарных накладных со спецификацией, являющейся приложением № 1 к муниципальному контракту № 8 от 09.01.2017 г., по одной позиции установлены расхождения.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Предусмотрено спецификацией  | Поставлено по товарной накладной |
| Наименование и характеристика товара | Кол-во, шт. | Цена за единицу, руб. | Наименование и характеристика товара | Кол-во, шт. | Цена за единицу, руб. |
| 1 | Булка «Дюймовочка».Вес булки составляет 0,05 кг. | 590 | 4,95 | Круассаны со сгущенным молоком.Вес булки составляет 0,08 кг. | 582 | 14,36 |
|  | Итого на общую сумму: | 2920,50 | Итого на общую сумму: | 8357,52 |

Выявлены расхождения по товарным накладным: от 23.01.2017 г. № ЕХЛ00012153, от 30.01.2017 г. № ЕХЛ00015775, от 13.02.2017 г. № ЕХЛ00023862, от 27.02.2017 г. № ЕХЛ00031738, от 13.03.2017 г. № ЕХЛ00039741.

При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных [статьями 34](http://base.garant.ru/70353464/3/#block_34), [95](http://base.garant.ru/70353464/3/#block_95) Закона о контрактной системе. Изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в перечисленных в ней случаях части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе.

Соглашение об изменении условий контракта МКОУ «Таяндинская СОШ» и ООО «Еманжелинский хлеб» в письменной форме не оформлялось.

В нарушение требований части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе МКОУ «Таяндинская СОШ» допущено изменение существенных условий контракта при его исполнении.

На товарных накладных есть отметка о том, что поставленный товар полностью соответствует требованиям муниципального контракта № 8 от 09.01.2017 г. требованиям технических характеристик согласно спецификации.

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

Муниципальный контракт на поставку хлеба, хлебобулочных изделий № 8 от 09.01.2017 г. заключен на сумму 19211,94 рублей. Фактически поставлено хлеба, хлебобулочных изделий на сумму 19356,42 рублей, на 144,48 рублей больше суммы заключенного контракта. МКОУ «Таяндинская СОШ» заключен еще один муниципальный контракт на поставку хлеба, хлебобулочных изделий № 8 от 09.01.2017 г. с ООО «Еманжелинский хлеб» на сумму 144,48 рублей. Согласно товарным накладным поставка хлеба, хлебобулочных изделий за период с 9 января 2017 г. по 31 марта 2017 г. на сумму 144,48 рублей не осуществлялась.

Перечисление денежных средств на расчетный счет поставщика осуществляется в течение 20 (двадцати) банковских дней с даты поставки партии товара.

Оплата поставленного товара осуществлена в полном объеме на сумму 19356,42 рублей (заявки на оплату расходов от 15.02.2017 г. № 37, от 15.02.2017 г. № 38, от 28.02.2017 г. № 52, от 28.02.2017 г. № 53, от 28.02.2017 г. № 54, от 09.03.2017 г. № 78, от 16.03.2017 г. № 94, от 16.03.2017 г. № 95, от 29.03.2017 г. № 107, от 29.03.2017 г. № 108, от 29.03.2017 г. № 109, от 31.03.2017 г. № 115).

В ходе проверки установлено, что хлеб, хлебобулочные изделия использовались по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

5. МКОУ «Таяндинская СОШ» с ООО ПТК «Покров» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку молока и кисломолочной продукции № 7 от 09.01.2017 г. на сумму 14635,0 рублей (приложение № 22).

Согласно пункту 1.1 муниципального контракта № 7 от 09.01.2017 г. Поставщик обязуется осуществить поставку молока и кисломолочной продукции (далее – товар) в количестве и ассортименте, согласно спецификации (Приложение № 1) с периодичностью согласно графику поставки (Приложение № 2), являющейся неотъемлемой частью контракта.

Пунктом 3.1 муниципального контракта № 7 от 09.01.2017 г. определено, что поставка товара осуществляется с 9 января 2017 г. по 31 марта 2017 г.

При сверке товарных накладных со спецификацией, являющейся приложением № 1 к муниципальному контракту № 7 от 09.01.2017 г., по одной позиции установлены расхождения.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Предусмотрено спецификацией  | Поставлено по товарной накладной |
| Наименование и характеристика товара | Кол-во, кг. | Цена за единицу, руб. | Наименование и характеристика товара | Кол-во, кг. | Цена за единицу, руб. |
| 1 | Сметана.Массовая доля жира **не менее 20%.** | 9,6 | 150,0 | Сметана.Массовая доля жира **15%**. | 6,0 | 150,0 |
|  | Итого на общую сумму: | 1440,0 | Итого на общую сумму: | 900,0 |

Выявлены расхождения по товарным накладным: от 30.01.2017 г. № SK-808, от 13.02.2017 г. № SK-1407, от 27.02.2017 г. № SK-1803.

Соглашение об изменении условий контракта МКОУ «Таяндинская СОШ» и ООО ПТК «Покров» в письменной форме не оформлялось.

В нарушение требований части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе МКОУ «Таяндинская СОШ» допущено изменение существенных условий контракта при его исполнении.

Муниципальный контракт на поставку молока и кисломолочной продукции № 7 от 09.01.2017 г. заключен на сумму 14635,0 рублей. Фактически поставлено молока и кисломолочной продукции на сумму 12940,0 рублей.

На товарных накладных есть отметка о том, что поставленный товар полностью соответствует требованиям муниципального контракта № 7 от 09.01.2017 г. требованиям технических характеристик согласно спецификации.

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

Перечисление денежных средств на расчетный счет поставщика осуществляется в течение 20 (двадцати) банковских дней с даты поставки партии товара.

Оплата поставленного товара осуществлена в полном объеме на сумму 12948,0 рублей (заявки на оплату расходов от 08.02.2017 г. № 31, от 09.03.2017 г. № 80, от 16.03.2017 г. № 97, от 29.03.2017 г. № 111).

Аналогичные нарушения допущены по муниципальному контракту на поставку молока и кисломолочной продукции № 18/26 от 03.04.2017 г. на сумму 16322,0 рублей заключенного с ООО ПТК «Покров». Поставлена сметана с массовой долей жира 15% - 4 кг на сумму 558,0 рублей.

В ходе проверки установлено, что молоко и кисломолочная продукция использовались по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

6. МКОУ «Таяндинская СОШ» с ООО «Гранит-Техсервис» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе заключен муниципальный контракт на поставку горюче-смазочных материалов № 6/38 от 03.07.2017 г. на сумму 9425,0 рублей (приложение № 23).

Согласно пункту 1.2 муниципального контракта № 6/38 от 03.07.2017 г. наименование, ассортимент, характеристики, количество, единица измерения и цена за единицу товара определяются в спецификации (Приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью контракта.

Пунктом 5.1 муниципального контракта № 6/38 от 03.07.2017 г. определен срок поставки товара: с 03.07.2017 г. по 30.09.2017 г.

При сверке универсальных передаточных документов со спецификацией, являющейся приложением № 1 к муниципальному контракту № 6/38 от 03.07.2017 г., установлены расхождения.

Поставлены горюче-смазочные материалы, не предусмотренные контрактом:

ТАД-17 (1 литр) – 3 литра на сумму 300,0 рублей (универсальный передаточный документ № 276 от 31.07.2017 г.);

тормозная жидкость ДОТ (450 гр.) – 1 штука на сумму 95,0 рублей (универсальный передаточный документ № 276 от 31.07.2017 г.).

Соглашение об изменении условий контракта МКОУ «Таяндинская СОШ» и ООО «Гранит-Техсервис» в письменной форме не оформлялось.

В нарушение требований части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе МКОУ «Таяндинская СОШ» допущено изменение существенных условий контракта при его исполнении.

Муниципальный контракт на поставку горюче-смазочных материалов № 6/38 от 03.07.2017 г. заключен на сумму 9425,0 рублей. Фактически поставлено горюче-смазочных материалов на сумму 7315,0 рублей.

После каждой приемки составлены Акты экспертизы результатов поставки товара муниципальный контракт на поставку горюче-смазочных материалов № 6/38 от 03.07.2017 г., где комиссией вынесены решения о полном соответствии поставленного товара требованиям контракта.

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

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.

Оплата поставленного товара осуществлена в полном объеме на сумму 7315,0 рублей (заявки на оплату расходов от 09.08.2017 г. № 240, от 20.09.2017 г. № 100, от 16.10.2017 г. № 261).

Аналогичные нарушения допущены по муниципальному контракту на поставку горюче-смазочных материалов № 27/29 от 03.04.2017 г. на сумму 14210,0 рублей заключенного с ООО «Гранит-Техсервис». Поставлены горюче-смазочные материалы, не предусмотренные контрактом:

ТАД-17 (1 литр) – 3 литра на сумму 300,0 рублей (универсальный передаточный документ № 155 от 30.04.2017 г.);

ТАД-17 (1 литр) – 3 литра на сумму 300,0 рублей (универсальный передаточный документ № 240 от 30.06.2017 г.).

В ходе проверки установлено, что горюче-смазочные материалы использовались 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 Закона о бухгалтерском учете каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

# 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» (далее – Приказ) 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» (далее – журнал операций № 4).

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 (приложение № 24):

1) счет-фактура № FOSS-0010705-011008509 от 31.08.2016 г. от ПАО «Мобильные ТелеСистемы» учтен 01.10.2016 г. в журнале операций № 4 за октябрь 2016 г.;

2) счет № 1463/12 от 28.09.2016 г. (универсальный передаточный документ № 9936 от 28.09.2016 г.) от Южно-Уральской торгово-промышленной палаты учтен 01.11.2016 г. в журнале операций № 4 за ноябрь 2017 г.;

3) в журнале операций № 4 за май 2017 г. не отражено оказание услуг ГБУЗ «Районная больница с. Еткуль», акт № 173 от 11.05.2017 г. на сумму 8640,0 рублей (вх. от 17.05.2017 г.);

4) в журнале операций № 4 за июнь 2017 г. не отражено оказание услуг ГБУЗ «Районная больница с. Еткуль», акт № 264 от 31.05.2017 г. на сумму 2970,0 рублей (вх. от 13.06.2017 г.);

5) в журнал операций № 4 за июнь 2017 г. разнесены два раза данные по счету 274377692364/4330154955 от 30.06.2017 г. на сумму 676,0 рублей от ПАО «Мобильные ТелеСистемы»;

6) универсальный передаточный документ № 239 от 30.06.2017 г. от ООО «Гранит-Техсервис» на сумму 31450,0 рублей, в журнале операций № 4 за июнь 2017 г. указана сумма 31357,50 рублей, перечисление денежных средств 11.07.2017 г. в сумме 31450,0 рублей;

7) по товарной накладной № 51 от 30.05.2017 г. от ИП Кочнева В.А. поставлен валик в количестве 5 шт. на общую сумму 625,0 рублей. В оборотной ведомости за период с 01.05.2017 по 31.05.2017 учтен валик в количестве 125 шт. на сумму 625,0 рублей.

**Выводы**

1. Признать в действиях МКОУ «Таяндинская СОШ» в проверяемом периоде нарушения части 9 статьи 17, пункта 1 части 3 статьи 18, части 6.1 статьи 34, пункта 1 части 1, частей 2 и 3 статьи 94, части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе.

2. Признать в действиях МКОУ «Таяндинская СОШ» нарушение пунктов 3, 4 **постановления Правительства РФ от 14 марта 2016 г. № 190 «О случаях и порядке предоставления заказчиком в 2016 году отсрочки уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) осуществления списания начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней)**.

3. Признать в действиях МКОУ «Таяндинская СОШ» нарушение 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».

Учитывая, что выявленные в действиях должностного лица (должностных лиц) МКОУ «Таяндинская СОШ» нарушения содержат признаки административных правонарушений, 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 «Таяндинская 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 с изменением и дополнением на 25 листах.

2. Лицензия № 12684 от 16.05.2016 г. на 2 листах.

3. Приказы № 31 от 24.08.2004 г., № 22 от 27.06.2016 г. на 2 листах.

4. Приказ № 23 от 30.06.2016 г. на 1 листе.

5. Приказы № 121 от 30.12.2013 г., № 70/5 от 02.09.2016 г. на 2 листах.

6. Удостоверения на 4 листах.

7. Приказы № 3 от 30.01.2015 г., № 40 от 11.05.2016 г., № 72 от 09.09.2016г. на 3 листах.

8. Приказы об учетной политике на 17 листах.

9. Договор на обслуживание на 2 листах.

10. Реестры контрактов на 2016-2017 на 18 листах.

11. Уведомление о бюджетных ассигнованиях № 59 от 22.12.2016 г. на 3 листах.

12. План закупок на 2017 год с приложением на 3 листах.

13. Планы-графики на 2017 год с приложениями на 11 листах.

14. Документы по нормированию в сфере закупок на 13 листах.

15. Документы по обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, включенной в план-график, на 9 листах.

16. Документы по применению мер ответственности на 12 листах.

17. Приказ от 02.09.2016 г. № 70/6 на 11 листах.

18. Муниципальный контракт № 48/47 от 04.09.2017 г. с приложениями на 14 листах.

19. Муниципальный контракт № 41 от 18.08.2017 г. с приложениями на 20 листах.

20. Муниципальный контракт 0169300029116000045-0122170-02 от 20.06.2016 г. с приложениями на 20 листах.

21. Муниципальный контракт № 8 от 09.01.2017 г. с приложениями на 102 листах.

22. Муниципальные контракты № 7 от 09.01.2017 г., № 18/26 от 03.04.2017 г. с приложениями на 59 листах.

23. Муниципальные контракты № 6/38 от 03.07.2017 г., № 27/29 от 03.04.2017 г. с приложениями на 43 листах.

24. Документы учетас приложениями на 58 листах.

Акт составлен:

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля Р.Р. Нурмухаметова

С актом ознакомлена:

Директор И.С. Островская

 дата