**аКТ № 3**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в Муниципальном казённом общеобразовательном учреждении «Начальная общеобразовательная школа № 9».**

**14 июня 2019 г. г. Усть-Катав**

На основании плана контрольных мероприятий, утвержденного постановлением администрации Усть-Катавского городского округа № 2224 от 17.12.2018г. «Об утверждении плана контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услугдля обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа в2019 году», уведомления Финансового управления от07.05.2019г. №3проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2018г., текущий период 2019г. в Муниципальном казённом общеобразовательном учреждении «Начальная общеобразовательная школа № 9».

Проверка проведена ведущим специалистом Киселёвой М.Л. и аудитором Макаровой М.И.

Срок проведения проверки: с 20.05.2019г. по 10.06.2019г.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд, ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

Объект проверки: Муниципальное казённое общеобразовательное учреждение «Начальная общеобразовательная школа № 9»(далее по тексту- МКОУ НОШ №9)

Проверяемый период: 2018г., текущий период 2019г.

МКОУ НОШ № 9, действует на основании Устава, ИНН7419003700, КПП 745701001.

Адрес места нахождения: 456040, Челябинская область, г.Усть-Катав, ул.Первомайская. д.6

Основное направление деятельности Учреждения – реализация общедоступного бесплатного образования в рамках образовательных программ: дошкольного общего и начального общего образования.

Ответственными лицами за финансово –хозяйственную деятельность на момент проведения проверки являются:

начальник МКОУ НОШ № 9– Семенко Ф.Х. (приказ о назначении от 18.09.2012г. №247/л) по настоящее время. Полномочия контрактного управляющего включены в должностные обязанности директора МКОУ НОШ № 9 (приказ от 30.12.2013г.№122/1)по настоящее время. В соответствии с требованиями профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», утв. Приказом Минтруда России от 10.09.2015г. № 625н, контрактный управляющий (директор МКОУНОШ №9) Семенко Ф.Х. имеет высшее образование (не в сфере закупок) и дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (повышение квалификации в сфере закупок - обучение 19.10.2016г. в объеме 120ч.). Контрактный управляющий осуществляет свои функции и полномочия в соответствии с ч.4 ст.38 Закона 44-ФЗ, которые прописаны в должностной инструкции.

-бухгалтерский учет в учреждении осуществляет централизованная бухгалтерия, входящая в структуру Управления образования администрации Усть-Катавского городского округа на основе договора о безвозмездном оказании услуг по ведению бухгалтерского учета № 7 от 09.01.2018г.. Право второй подписи имеют главный бухгалтер Воробьева Наталья Владимировна. В период отсутствия заместитель главного бухгалтера централизованной бухгалтерии Васильева Светлана Александровна.

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

МКОУ НОШ №9 были представлены к проверке следующие документы: приказы; план-графики за 2018г., 2019г., муниципальные контракты, заключенные в 2018г., текущем периоде 2019г.Учетная политика. Оборотно-сальдовые ведомости по основным средствам и материальным запасам. Бюджетная отчетность. Журналы – операций. Сметы (первоначальная и уточненная). Исполнение сметы. Приказ о ведении смет. Расшифровка к смете.

Согласно плана-закупок и плана-графика на 2018г.совокупный объем закупок, планируемых на 2018 год, составляет 1 087 656,28 руб.; это закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.Согласно плана-закупок и плана-графика на 2019г. совокупный объем закупок, планируемых на текущий 2019г. составляет 1 304 861,38 руб. это закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

На момент проведения проверки по итогам размещения заказов с применением положений Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) в 2018г., текущем периоде 2019г. конкурентные процедуры не планировались и не проводились.

Заключено муниципальных контрактов в 2018г.–145шт.на сумму 1 087 656,28руб. по ч.1ст.93 №44-ФЗ., на проверяемый период 2019г. – 56 шт. на сумму 936 972,3руб.по ч.1ст.93 №44-ФЗ.

При формировании планов-закупок и планов-графиков на 2018г.,2019г. начальная (максимальная) цена контракта определялась на основании выделенных бюджетных ассигнований.

План-закупок на 2018г. утвержден и размещен на официальном сайте 22.12.2017г., план -график на 2018 г. утвержден и размещен на официальном сайте 25.12.17г. в установленные сроки, без учета особенностей, определенных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043, постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (далее — постановление № 554).

С 1 января 2016 г. вступили в силу положения главы 2 Закона № 44-ФЗ, касающиеся планирования закупок. Это означает, что в 2016 г. заказчики готовят планы закупок и планы-графики на последующие годы согласно требованиям, установленным ст. 17 и 21 Закона № 44-ФЗ, на основании постановления Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее - постановление № 1043), а также согласно Правил размещения планов и планов-графиков в ЕИС (далее – Правила размещения планов и планов графиков, утв. [постановлением Правительства РФ от 29 октября 2015 г. № 1168](http://base.garant.ru/71237146/)).

План-закупок на 2019г. утвержден и размещен 27.12.2018г., план –график на 2019г. утвержден и размещен на официальном сайте 29.12.2018г. в установленные сроки, с изменениями, с учетом особенностей, определенных постановлением № 1043, постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554.   
Следует отметить, федеральный закон № 44-ФЗ обязывает муниципальные учреждения заключать договор исключительно в рамках лимитов бюджетных обязательств, что позволяет гарантировать реальное наличие средств на выполнение закупки. План-график — это составленный заказчиком перечень закупаемых в течение всего календарного года товаров, работ, услуг. В соответствии с п.10 ст.21 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) заказчики ежегодно на 1 год формируют планы-графики и утверждают в течение 10 рабочих дней после получения ими объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской. Утвержденные планы-графики подлежат размещению в единой информационной системе в течение 3 рабочих дней с даты утверждения, за исключением сведений, составляющих государственную тайну. Таким образом, в ЕИС заказчик размещает всю информацию, начиная с момента планирования закупок и заканчивая исполнением контракта. Исходя из норм Закона № 44-ФЗ, проводить закупки возможно только после формирования и опубликования плана закупок и плана-графика.

Согласно [Приказа МЭР от 29.06.2015г. №422 «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки»](http://naiz.org/%D0%9F%D1%80%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D0%B7%20%D0%9C%D0%AD%D0%A0%20%E2%84%96422%20%D0%BE%D1%82%2029.06.2015%D0%B3.%20%D0%9E%D0%B1%20%D1%83%D1%82%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%B6%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8%20%D0%B8%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%BE%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B0%20%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D1%83%D0%BF%D0%BA%D0%B8.docx.pdf) (далее – Порядок) определены правила формирования идентификационного кода закупки, в том числе его состав и структура. Устанавливается 36-значная структура идентификационного кода, представляющего собой цифровой машиночитаемый код. ИКЗ формируется с использованием кода бюджетной классификации (далее – КБК), определенного в соответствии с бюджетным законодательством РФ, кодов общероссийских классификаторов, каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. **Для каждой закупки в плане нужно указать идентификационный код. Такой код формируется из следующих элементов:**

(год закупки) + (ИКЗ) + (номер закупки) + ("000") + (код объекта закупки) + (код вида расходов)

Идентификационный код закупки должен обеспечивать взаимосвязь плана закупок, плана-графика, извещения об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, а также контракта. Данные изменения обеспечат удобный поиск всех документов закупки от плана-графика до заключения контракта, в случае обеспечения автоматизированной взаимосвязи через данный идентификационный код.

***Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок***

1. Согласно ст.18 Закона № 44-ФЗ от 05.04.13г. (вступила с 01.01.16г.) 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/1578664b3969e5682ed9089408eb2b8974de4774/#dst100111) настоящего Федерального закона (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),с учетом ч.5 ст.19 Закона №44-ФЗ, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок. При формировании плана закупок обоснованию подлежит объект (объекты) закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений **ст. 13 Закона о контрактной системе**, и установленных в соответствии со **ст. 19**данного закона 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.

Обоснование годового объема закупок, планируемых в 2018г.,2019г. МКОУ НОШ№9сформировано в форме обоснования при формировании и утверждении плана закупок и плана графика на 2018г. 2019г.

***Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок.***

Приказом Управления образования от 28.04.2017г. №118-1 утвержден перечень отдельных видов товаров, работ, услуг их потребительские свойства (в том числе качество) и иных характеристик (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним, закупаемых Управлением образования и подведомственными казенными учреждениями. Таким образом, при составлении планов закупок на 2018-2020 годы и 2019-2021 годы, а также планов-графиков на 2018 и 2019 годы не предусматривались закупки товаров, работ, услуг в соответствии с вышеуказанным перечнем.

***Проверка правильности определения и обоснования начальной(максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.***

При подготовке письменного обоснования НМЦК заказчику необходимо совершить следующие действия (п.2.2 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (утв.Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013г. № 567, далее – Методические рекомендации)):

1) определить потребность в конкретном товаре (работе, услуге);

2) составить описание объекта закупки с учетом ст.33 Закона № 44-ФЗ, в т.ч. установить перечень требований к товарам(работам, услуга) и условия их поставки;

3) провести исследование рынка путем изучения общедоступных источников информации.

При заключении МКОУ НОШ №9муниципальных контрактов с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) цена договора уточнялась путем проведения анализа рыночных цен (методом сопоставимых рыночных цен), тарифным, а также проектно-сметным методом.При заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пунктов 1, 4, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ обоснование цены контракта в тексте контракта не требуется. В связи с этим невозможно определить является ли цена такого контракта оптимальной.Требование, которое устанавливает закон в данном случае относится к ограничению объемов таких процедур — п.5 , п.4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ. Заказчик вправе выбрать самостоятельно один из двух вариантов, которым будет руководствоваться при закупках:

1. они не должны превышать 2 млн. руб. в год;
2. они не должны превышать 5% от совокупного объема годовых закупок, и при этом быть меньше 50 млн. в год.

Муниципальный контракт (договор) обязан включать в себя два основополагающих момента:

1.Положения Гражданского кодекса РФ

2.Положения Закона 44-ФЗ

Во второй части ГК РФ расположены положения об отдельных видах обязательств. Это основные виды обязательств и по ним гражданское право указывает конкретные существенные условия, которые необходимо предусмотреть в контрактах (договорах).

Для договора подряда: - предмет договора (в т.ч. виды и объемы работ) (п.1.ст.432 ГК РФ);   
- начальный и конечный сроки выполнения работы (этапов работы) (п.1.ст.708 ГК РФ);   
- цена работы или способы ее определения (п.1.ст.709 ГК РФ). В случае, когда работа выполняется в соответствии со сметой, составленной подрядчиком, смета приобретает силу и становится частью договора подряда с момента подтверждения ее заказчиком. (п.3.ст.709 ГК РФ);   
- срок и порядок оплаты (п.1.ст.711 ГК РФ);   
- ответственность заказчика и подрядчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (п.1 ст.432 ГК РФ);

- срок действия договора

Для договора оказания услуг:   
- предмет договора (в т.ч. виды и объемы услуг) (п.1.ст.432, п.1.ст.779 ГК РФ);   
- срок и порядок оплаты оказанных услуг (п.1.ст.781 ГК РФ);   
- цена услуги или способы ее определения (п.1.ст.709, ст.783 ГК РФ). В случае, когда услуга оказывается в соответствии со сметой, составленной исполнителем, смета приобретает силу и становится частью договора оказания услуг с момента подтверждения ее заказчиком. (п.3.ст.709, ст.783 ГК РФ);   
- начальный и конечный сроки оказания услуги (этапов оказания услуги) (п.1.ст.708, ст.783 ГК РФ);   
- ответственность заказчика и исполнителя за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (п.1 ст.432 ГК РФ);   
 - срок действия договора.

Для договоров поставки:   
- предмет договора (в т.ч. наименование и количество товара) (п.1.ст.432, п 3.ст.455, ст.465 ГК РФ);   
- срок поставки (п.п.1.и.2.ст.457 ГК РФ);   
- цена товара (п.1.ст.485 ГК РФ);   
- порядок и срок оплаты (п.1 ст.486 ГК РФ);   
- ответственность заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (п.1 ст.432 ГК РФ;

- срок действия договора.

Муниципальные контракты(договоры), которые являются закупками малого объема без проведения торгов, запроса котировок, запроса предложений по ч.1 ст.93 закона № 44-ФЗ, заключенные МКОУ НОШ №9и содержат замечания существенных условий договора:

1. Предмет договора

*В спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора должно быть прописано полностью наименование товара, выполнения работы (оказания услуги), а также технические характеристики товара, параметры, чтобы правильно рассчитать НМЦК; корректно прописан предмет договора*

2. Цена товаров (работ, услуг) и порядок расчета

Цена должна быть существенным условием договора, поэтому в договоре обязательно должен присутствовать пункт «Цена контракта(договора) и порядок расчетов, прописана твердая цена на протяжении действия договора.

***Перечень договоров и выявленных в них нарушений и несоответствий:***

*№ 11.1.Ю.515 от 01.01.19г.; № 115 от 01.01.19г. – пункт цена договора отсутствует; № ТО 141217 от 01.02.18г.; №ТО141217/2 от 01.02.18г.;№ТО 101218/11 от 01.01.19г., №ТО101218/9 от 01.01.19г. – не прописан срок и порядок оплаты;*

№ 04/18УК-СМ от 01.01.18г., № 35 от 23.07.18г., №П121018 от 12.10.18г., №01940183/18 от 02.11.18г., №154-03-18 от 01.01.18г., №26/6 от 26.02.19г. – оплата в течении 30 рабочих дней, такой срок выходит за пределы максимально допустимого срока.

Определяя порядок расчетов, заказчик обязан соблюдать требования ч. 8 ст. 30 и ч. 13.1 ст. 34, согласно которым этот период не должен составлять **более 30 дней** с даты подписания документов о приемке. А если в закупке могут участвовать только субъекты малого предпринимательства (СМП) или социально ориентированные некоммерческие организации (СОНО), — не **более 15 рабочих дней**.

С 06.08.2017 г. вступила в силу ст. 7.32.5 КоАП РФ, которая устанавливает ответственность за нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг), в т.ч. неисполнение обязанности обеспечить авансирование, предусмотренное государственным или муниципальным контрактом, влечет наложение административного штрафа в размере от 30 000 до 50 000 руб. (ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ)

3. Сроки действия договора, а также сроки действия обязательств по договору.

***Перечень договоров и выявленных в них нарушений и несоответствий:***

Отсутствует срок действия договора, срок поставки (выполнения работ, оказания услуг): № 11.1.Ю.513 от 01.01.18г., 11.1.Ю.514 от 01.01.18г – отсутствует срок оказания услуг, № 776/1/04-2018 от 18.04.18г., R102/18 от 30.05.18г.,R102/19 от 12.02.19г., Т1548 от01.02.19г., – отсутствует срок действия договора, место оказания услуг.

Письмом МЭР РФ от 03.08.2015 г. N Д28и-2286 даны разъяснения, которые говорят о том, что «Согласно пункту 3 статьи 3 Закона N 44-ФЗ закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта. В соответствии с пунктом 2 статьи 3 Закона N 44-ФЗ определение поставщика начинается с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд (федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации) или муниципальных нужд либо в установленных Законом N 44-ФЗ случаях с направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается

заключением контракта. Таким образом, применение положений пункта 2 статьи 425 ГК РФ (Стороны вправе установить, что условия заключенного ими договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора), не представляется возможным к отношениям, регулируемым Законом N 44-ФЗ, в связи с тем, что обязательственные правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются исключительно с момента заключения контракта.

***Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено следующее.***

В ходе проверки применения МКОУ НОШ №9 ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено, что исполнение договоров осуществлялось без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись.

В ходе проверки предоставленных муниципальных контрактов МКОУ НОШ №9 прописаны установленные фиксированные суммы и проценты штрафа, неустойки, применяемые в случае нарушения условий договоров поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.08.2017г. № 1042.

С 09.09.2017г. действуют новые правила, по которым нужно рассчитывать штрафы и пени по 44-ФЗсогласно Постановления Правительства РФ от 30 августа 2017 г. № 1042 о том, как определять пени и штрафы. Изменения касаются как заказчиков, так и подрядчиков. Новые схемы расчетов следует учитывать при заключении муниципальных контрактов(договоров). При заключении контракта в случаях, предусмотренных [п.](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101956)[4](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst298), [5](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst317), [8](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101265), [15](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101272), [20](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101960),

[21](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101961), [23](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst28), [26](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101283), [28](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101285), [29](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101784), [40](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst5), [41](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst6), [44](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst118), [45](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst119), [46](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst128), [51](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst102023) и [52 части 1 статьи 93](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst102024) настоящего Федерального закона, требования [частей 4](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100404) - [9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100409), [11](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst94) - [13](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100413) настоящей статьи заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом РФ.

Нарушений обязательств в ходе исполнения контрактов не выявлено.

***Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.***

При выборочной проверке было установлено, что по следующим муниципальным контрактам поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям контрактов:

-выполнены работы по монтажу системы видеонаблюдения в здании МКОУ НОШ №9 по адресу г. Усть-Катав ул. Первомайская дом 6 на сумму 14 000 рублей, что подтверждается актом о приемке выполненных работ от 12.10.2018г. №1, справка КС-3 от 12.10.2018г. №1.

-предоставлены услуги по дератизации помещений (пищеблок, складские помещения, бытовки) по адресу г. Усть-Катав ул. Первомайская дом 6 на сумму 3600 рублей, что подтверждается актами приема-передач от 09.02.2018г. №354, от 15.06.2018г. №1881, от 24.08.2018г. №2792, от 12.12.2018г. №4063.

-выполнены работы по гидравлическому испытанию трубопроводов на плотность и прочность здания МКОУ НОШ №9 на сумму 9 410,29 рублей, что подтверждается актом сдачи-приемки оказанных услуг от 31.07.2018г. №У1413.

-оказаны услуги по подготовке материалов, подтверждающих соответствие, по своим классификационным признакам, отходов, образующихся в МКОУ НОШ №9 на сумму 23 500 рублей, что подтверждается актом от 26.03.2018г. №0008.

-оказаны услуги по проведению периодического медицинского осмотра работников на сумму 44 719,84 рублей, что подтверждается актом об оказании услуг от 28.02.2018г. №00000065.

-оказаны услуги по акарицидной обработке территории МКОУ НОШ №9 на сумму 1500 рублей, что подтверждено актом выполненных работ от 07.05.2018г. №1250.

-поставлены хозяйственные и строительные товары для подготовки учреждения к новому учебному году на сумму 25400 рублей, что подтверждается передаточным актом от 04.06.2018г. №161.

***Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.***

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется централизованной бухгалтерией Управления образования на основании договоров о безвозмездном оказании услуг по ведению бухгалтерского учета 7 от 09.01.2018г.

В 2018году и текущем периоде 2019 года бухгалтерия осуществляла деятельность по ведению бухгалтерского и налогового учета на основании Учетных политик, утвержденных приказами директора МКОУ НОШ №9 от 29.12.2017г. № 127 (с изменениями и действующая с 01.01.2018года), от 29.12.2018г. №140 (действующая с 01.01.2019г.).

В соответствии с частью 1 статьи 10 Федерального закона от 066.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

По всем муниципальным контрактам, вошедшим в проверку, записи в журнал операций с поставщиками и подрядчиками внесены своевременно и производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) денежных обязательств, а также первичных учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

В 2018году годовой объем закупок на основании плана-графика (версия 30) составил 1 087 656,28 рублей. Наибольший удельный вес заключенных муниципальных контрактов (договоров) составляют:

-услуги по тепловой энергии- 327 193,33 рублей или 30% от годового объема закупок;

- поставка продуктов питания -221 121,71 рублей или 20% от годового объема закупок;

-увеличение стоимости основных средтв-104 843,81 рублей или 9,6% от годового объема закупок.

В 2019 году годовой объем закупок на основании плана-графика на 01.05.2019г. (версия 4)1 304 861,38 рублей. Наибольший удельный вес заключенных муниципальных контрактов (договоров) на 01.05.2019г. составляют:

-услуги по тепловой энергии-229 729,04 рублей или 18% от годового объема;

-поставка продуктов питания -91 989 рублей или 7% от годового объема закупок;

-увеличение стоимости основных средтв-10 000 рублей или 0,8% от годового объема закупок.

В соответствии с п.3.1.Учетной политике установлено: все поступившие продукты питания оприходованы по учету в полном объеме. Учет ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (Ф.0504035) и в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Ф.0504071). Принятие к учету оформляется на основании товарных накладных. Списание продуктов питания производится на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф.0504202).Приобретение продуктов питания осуществлялось по безналичному расчету путем перечисления с расчетного счета на основании заключенных муниципальных контрактов.

Согласно первоначальной бюджетной смете МКОУ НОШ №9:

-ассигнования, выделенные за счет средств бюджета по **статье 340.503и 342**«Продукты питания» составили:

- на 2018г. – 121 053,72 руб.;

- на 2019г. –  111 382,00 руб.;

-за счет родительской платы на содержание детей:

- на 2018г. – 129 786,88 руб.;

- на 2019г. –  114 547,60 руб.;

- за счет средств областного бюджета на обеспечение питанием детей из малообеспеченных семей:

- на 2018г. – 8 500 руб.;

- на 2019г. –  10 300 руб.;

Уточненная бюджетная смета:

-ассигнования, выделенные за счет средств бюджета:

- на 2018г. – 121 053,72 руб.;

- на 01.05.2019г. – 111 382,00руб.;

-за счет родительской платы на содержание детей:

- на 2018г. – 91 568,39 руб.;

- на 01.05.2019г. –  114 547,60руб.;

- за счет средств областного бюджета на обеспечение питанием детей из малообеспеченных семей:

- на 2018г. – 8 500 руб.;

- на 01.05.2019г. –  10 300 руб.

Исполнено:

- в 2018г. – 221 121,71 руб. или 100,0% в том числе за счет бюджетных средств 121 053,72 руб., за счет родительской платы 91 567,99 руб, за счет областного бюджета на обеспечение питанием детей из малообеспеченных семей 8500 рублей.

-на 01.05.2019г.- 57 427 руб. или 20,67% в том числе за счет бюджетных средств 34 784 руб. или 31,23%, за счет родительской платы 21 394 руб. или 18.68%, за счет областного бюджета на обеспечение питанием детей из малообеспеченных семей 1249 руб. или 12,12%.

В 2018году на приобретение продуктов питания было заключено 82 муниципальных контракта (договора) на сумму 221 121,71 рублей.

На 01.05.2009года заключено 32 муниципальных контракта (договоров) на сумму 91 989 рублей.

*Анализ выполнения денежной нормы питания.*

Денежная норма питания детей (с учетом родительской платы) установлена:

-с 25.12.2015г. - на основании решения Собрания депутатов У-КГО от 25.12.2015г. №199:

по дошкольной группе с 12-ти часовым пребыванием – дети смежного возраста (разновозрастные)-дошкольники – 109,23 рублей;

- с 02.02.2015г.- на основании постановления администрации У-КГО от 27.01.2015г. №52 в размере 25 рублей для обучающихся в общеобразовательных учреждениях – школьники.

Анализ выполнения денежных норм питания детей в учреждении за 2018г. и текущий период 2019г. представлен в таблице №1 и в приложении № 1:

Таблица №1

Анализ выполнения денежных норм питания детей в МКОУ НОШ № 9

в 2018 – 2019 годах

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория довольствующихся | Дето-дни | Фактический расход продуктов, руб. | Денежная норма, руб. | Фактический расход в день на 1 ребенка, руб. | Отклонение, руб. (гр.4 – гр.5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **2018 год** | | | | | |
| Дошкольники | 1586 | 178 595,23 | 109,23 | 112,61 | -3,38 |
| Школьники | 2402 | 55 113,65 | 25 | 22,95 | 2,05 |
| **На 01.05.2019 год** | | | | | |
| Дошкольники | 562 | 62 885,88 | 109,23 | 111,89 | -2,66 |
| Школьники | 962 | 26 168,91 | 25 | 27,23 | - 2,5 |

Данные таблицы показывают, что денежная норма в 2018году перевыполнена по дошкольникам на 3,38 рублей в день, по школьникам не выполнена на 2,05 рублей. В 2019году денежная норма перевыполнена по дошкольникам на 2,66 рублей по школьникам 2,5 рублей.

Не выполнение денежных норм питания свидетельствует об отсутствии контроля со стороны ответственного лица (инструктора по гигиеническому воспитанию) и учредителя за соблюдением нормативов питания.

*Анализ выполнения натуральных норм.*

Проведена выборочная проверка соблюдения натуральных норм питания детей. Данные приложений № 2,3 показывают, что за 2018год и текущий период 2019года наблюдаются как перевыполнение, так и недовыполнение норм по основным продуктам питания:

-в 2018году не выполнены нормы по продуктам: рыба, масло растительное, творог, сыр, хлеб пшеничный;

-за 4 месяца 2019года не выполнены натуральные нормы по продуктам: мясо кур, мясо говядины, яйцо, масло сливочное, масло растительное, молоко, сметана, хлеб пшеничный, фрукты свежие.

В то же время анализ оборотных ведомостей по нефинансовым активам по счету 105.00 «Материальные запасы» показал наличие остатков продуктов питания, в том числе скоропортящиеся:

- на 01.01.2018 года

-мясо (говядина)-67,7 кг;

-мясо кур-7,5 кг;

-рыба-40,375кг;

-молоко цельное-8л;

-ряженка-3,5кг;

-сок-53 л;

-яйцо-43 шт.

- на 01.01.2019 года

-мясо (говядина)-51,078 кг;

-мясо кур-19,23 кг;

-рыба-21,128кг;

-сок-65 л;

-яйцо-33 шт.

Наличие больших остатков по счету 105.32 «Продукты питания» говорит о нерациональном использовании бюджетных средств.

Согласно первоначальной бюджетной смете МКОУ НОШ №9:

-ассигнования, выделенные по **статье 310** «Увеличение стоимости основных средств» составили:

- на 2018г. – 48 091,72 руб.;

- на 2019г. –  36 354,40 руб.;

- в т.ч за счет родительской платы на содержание детей:

- на 2018г. – 18 391,72 руб.;

- на 2019г. –  14 754,40руб.;

-в т.ч. за счет средств областного бюджета:

- на 2018г. – 29 700,00 руб.;

- на 2019г. –  21 600,00 руб.;

Уточненная бюджетная смета:

-ассигнования, выделенные по **статье 310** «Увеличение стоимости основных средств» составили:

- на 2018г. – 104 843,81 руб.;

- на 01.05.2019г. – 46 354,40руб.;

-в т.ч за счет родительской платы на содержание детей:

- на 2018г. – 13 278,00 руб.;

- на 01.05.2019г. –  14 754,40руб.;

- в т.ч.за счет средств областного бюджета:

- на 2018г. – 25 700,0 руб.;

- на 01.05.2019г. –  31 600,0 руб.

Исполнено:

- в 2018г. – 104 843,81 руб. или 100,0%.

-на 01.05.2019г.- 10 000 руб. или 21,57.

В 2018году на приобретение основных средств было заключено 11 муниципальных контрактов на сумму 104 843,81 рублей:

1) Муниципальный контракт № 23 от 26.04.2018г. на сумму 14 843,68 рублей приобретение учебников для школьников в количестве 43 штуки, товарная накладная от 26.04.2018г. №ЗК-563.

2) Муниципальный контракт № 41 от 28.09.2018г. на сумму 10 856,32 рубля. Было

Приобретено спортивное оборудование:

-канат для перетягивания-1штука на сумму 940 рублей;

-обруч стальной гимнастический-10 штук на сумму 1680 рублей;

-скакалка детская 2,5 м.-10 штук на сумму 360 рублей;

-планка для прыжков 3м.-1 штука на сумму 1200 рублей;

-мяч волейбольный-1 штука на сумму 475 рублей;

-мяч баскетбольный- 1 штука на сумму504 рубля;

-мяч футбольный-1 штука на сумму 580 рублей;

-мяч детский-14 штук на сумму 2305 рублей;

-игра кегли- 2 набора на сумму 1762,32 рублей;

-палка гимнастическая пластик 80 см-15 штук на сумму 1050 рублей.

Товарная накладная от 02.10.2018г. №713.

3) Муниципальный контракт № 42 от 28.09.2018г. на сумму 30 000 рублей приобретение детского спортивного комплекса Вертикаль «Веселый малыш» - 1 комплект на сумму 24 885 рублей, мат 2 штуки на сумму 5115 рублей, товарная накладная от 02.10.2018г. №712.

4) Муниципальный контракт № 43 от 28.09.2018г. на сумму 16 338 рублей приобретение –лыжи с насечкой-9 пар на сумму 8505 рублей, крепление -14 пар на сумму-2310 рублей, лыжные палки- 7 пар на сумму-1491 рубль, стойка для прыжков в высоту-1 пара на сумму-2726 рублей, планка для прыжков-1 штука- на сумму 1200 рублей, скакалка детская 5 штук на сумму 106 рублей, товарная накладная от 02.10.2018г. №711.

5) Муниципальный контракт № 44 от 28.09.2018г. на сумму 4000 рублей приобретение мат 1 штука, товарная накладная от 30.10.2018г. №824.

6) Договор № П-121018 от 12.10.2018г. на сумму 3000 рублей приобретение камеры DVD-D89-3штуки, товарная накладная от 12.10.2018г. №198.

7) Муниципальный контракт № 49 от 15.10.2018г. на сумму 3278 рублей приобретение мясорубки, товарная накладная от 16.10.2018г. №19.

8) Муниципальный контракт № 52 от 17.10.2018г. на сумму 9000 рублей приобретение штор из вуали-3 штуки на сумму 3600 рублей, ламбрекена из вуали -1 штуку на сумму 5400 рублей.

9) Муниципальный контракт № 57 от 27.11.2018г. на сумму 6000 рублей приобретение триммера бензо СОЮЗ БТС-924ЗЛ, передаточный акт от 27.11.2018г. №405.

10) Муниципальный контракт № 61 от 12.12.2018г. на сумму 4557,81 рублей приобретение шкафа для документов бук Бавария арт.9,4(200х80х40) см- 1штука на сумму 4557,81 рублей, товарная накладная от 12.12.2018г. №30.

11) Муниципальный контракт № 56 от 18.12.2018г. на сумму 2970 рублей приобретение стремянки АЛЮМЕТ 10 ступ стальная 8410- 1 штука на сумму 2970 рублей, передаточный акт от 18.12.2018г. №404.

По состоянию на 01.05.2019года заключен договор от 26.02.2019г. №26/6 на поставку вывески со штрихом Брайля и мемосхемы в сумме 10 000 рублей. Товарная накладная от 26.02.2019г. №515, акт приема-передачи товара от 26.02.2019г.

В соответствии с п.2.1Учетной политики учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также штампы, печати и инвентарь. В соответствии с п. 2.9 Учетной политики основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждений (Ф.0504210). Оприходование основных средств производится в полном объеме и своевременно, в соответствии с документами, подтверждающими приобретение и находятся на ответственном хранении у материально ответственного лица. Материальная ответственность в МКОУ НОШ №9 закреплена за завхозом Парфеновой О.А, библиотечный фонд за библиотекарем Антроповой Н.П.

В проверяемом периоде к учету приняты основные средства стоимость свыше 20 000 рублей:

- по счету 101.34 «Машины оборудование» - числиться система видеонаблюдения территории МКОУ НОШ №9 31.05.2018г. (инвентарный номер НОШ911013400020) с балансовой стоимостью 34 322,03 рублей;

-по счету 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный» - числиться детский спортивный комплекс Вертикаль «Веселый малыш» 02.10.2018г. (инвентарный номер НОШ911013600021) с балансовой стоимость 24 885 рублей.

***Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.***

В соответствии с Уставом основной целью деятельности МКОУ НОШ №9 является реализации общедоступного бесплатного образования в рамках образовательных программ: дошкольного общего и начального общего образования.

В ходе проверки установлено, что осуществленные Заказчиком закупки необходимы для достижения основной цели деятельности, в том числе:

- по договорам 86 от 31.01.2018г., Т-1405 от 12.02.2018г. и Т-1548 от 01.02.2019г. поставлена тепловая энергия для поддержания установленного температурного режима в образовательном учреждении;

- по договорам 687 от 01.01.2018г., 92/28 от 31.03.2019г. и 763 от 01.04.2019г. осуществлено холодное водоснабжение и водоотведения для обеспечения жизнедеятельности образовательного учреждения;

- по договору МВ-130918 от 28.09.2018г. выполнены работы по монтажу системы видеонаблюдения в здании МКОУ НОШ №9 по адресу г. Усть-Катав ул. Первомайская дом 6 для усиления мер безопасности дошкольников и школьников.

-по договорам 115 от 01.01.2018г. и 115 от 01.01.2019г. произведена дератизация помещений пищеблока, складских помещений и бытовки в здании МКОУ НОШ №9 по адресу г. Усть-Катав ул. Первомайская дом 6 для соблюдения санитарно-эпидемиологических требований и профилактики заболевания детей;

- по договору 35 от 23.07.2018г. выполнены работы по гидравлическому испытанию трубопроводов на плотность и прочность здания МКОУ НОШ №9 для обеспечения бесперебойной жизнедеятельности учреждения;

- по договору П-121018 от 12.10.2018г.были приобретены камеры DVD-D89-3штуки для осуществления видеонаблюдения в здании МКОУ НОШ №9;

- по договору 23 от 26.04.2018г. были приобретены учебники для школьников, которые находятся в библиотеке МКОУ НОШ №9;

-по договорам 42,43 от 28.09.2018г и 41 от 28.09.2018г. приобретен спортивный инвентарь для проведения занятий физической культуры для школьников и укрепления здоровья дошкольников.

**В ходе проверки установлено:**

При осуществлении закупок на 2018г., текущий период 2019г. МКОУ НОШ №9 выявлены замечания по применению законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Предложения:

1.Внимательно формировать план закупок и план график (учитывать требования законодательства, использовать методические рекомендации, пошаговые инструкции) на последующие 2019г – 2021г.,

2.Исходя из норм Закона № 44-ФЗ, проводить закупки возможно только после формирования и опубликования плана закупок и плана-графика в сроки, установленные законом №44-ФЗ,

3.Вносить изменения в план закупок и план-график соблюдая предусмотренные сроки;

4.Осуществлять согласно ст.18 Закона № 44-ФЗ от 05.04.13г. с учетом положений ст.13 обоснование закупок на 2018,2019г. и последующие периоды при формировании плана закупок и плана графика;

5.Осуществлять закупки по п.4,5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, в пределах установленных объемов, предусмотренных законом;

6.Расчеты НМЦК к договорам производить в соответствии с Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013г. № 567;

7.Учитывать при заключении муниципальных контрактов меры ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора;

8.Соблюдать форму договора и его обязательные и существенные условия: цена и порядок расчетов, сроки действия обязательств по договору, сроки действия договора, особое внимание обратить на замечания и не допускать в дальнейшем.

Предписание об устранении нарушений законодательства о контрактные системы в сфере закупок не выдавать.

Основание для направления материалов проведенной проверки в уполномоченный на рассмотрение дел об устранении об административных правонарушениях контрольный орган в сфере закупок отсутствует.

Ведущий специалист\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_2019г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/М.Л.Киселёва/

Аудитор \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_2019г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/М.И.Макарова/

*С актом ознакомлены:*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 г.

*Экземпляр акта получил*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 г.

*Заполняется в случае отказа от подписи*

*От подписи под настоящим актом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_отказался*

С результатами контрольного мероприятия ознакомлен:

Начальник финансового управления

администрации Усть-Катавского

городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.П.Логинова