**АКТ № 5**

**по результатам проведения внутреннего муниципального**

**финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг**

**для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная**

**школа № 5 г. Ртищево Саратовской области».**

г. Ртищево 02.10.2017

Наименование контролирующего органа: Финансовое управление администрации Ртищевского муниципального района.

Дата и номер приказа о проведении проверки: Приказ финансового управления администрации Ртищевского муниципального района от 16.05.2017 № 28 «О проведении контрольного мероприятия».

Цель проведения проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Предмет проверки:

- соблюдение требований к обоснованию предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ и обоснованности закупок;

- соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ;

- обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

- применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

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

Основание проведения проверки:

пункт 8 статья 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с последующими изменениями),

постановление Администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области от 05.03.2014 № 340 «О порядке осуществления финансовым управлением администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю»,

план проведения проверок на период июль 2017 – декабрь 2017, от 12.05.2017.

Данные о субъекте контроля:

Полное наименование учреждения – Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 5 г. Ртищево Саратовской области» - (далее по тексту Учреждение).

Сокращенное наименование учреждения: МОУ «СОШ №5 г. Ртищево Саратовской области».

Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц 14.11.2002 за номером ОГРН 1026401895574, ИНН 6446008953, КПП 644601001, ОКПО 43726316, ОКАТО 63440000000, ОКТМО 63641101, ОКФС 14, ОКОПФ 75403, ОКВЭД 85.14, 85.13, 85.12

Юридический/Фактический адрес: 412034, Россия, Саратовская область, г. Ртищево, ул. Яблочкова, дом 13. Контактный телефон: 8 (84540) 4-07-33.

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 5 г. Ртищево Саратовской области» работает на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области № 2519 от 27.11.2015г.

Организационно-правовая форма – учреждение.

Тип учреждения – бюджетное.

Учредителем МОУ «СОШ № 5 г. Ртищево Саратовской области» и собственником ее имущества является Ртищевский муниципальньный район Саратовской области.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени Ртищевского муниципального района Саратовской области исполняет Отдел по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области.

Функции и полномочия учредителя МОУ «СОШ № 5 г. Ртищево Саратовской области» от имени Ртищеского муниципального района Саратовской области исполняет Управление общего образования администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области за исключением вопросов, являющихся исключительной компетенцией администрации Ртищевкого муниципального района Саратовской области: создания, реорганизации и ликвидации Учреждения, внесения изменений и дополнений в Устав Учреждения.

Учреждением заключен договор на бухгалтерское обслуживание от 01.04.2013 № б/н на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию с муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования Ртищевского муниципального района Саратовской области» - (далее по тексту - МУ «ЦБ МУО Ртищевского муниципального района Саратовской области»).

Проверка проводилась с предварительным уведомлением проверяемого субъекта в форме последующего контроля процедур по осуществлению закупок, путем запроса необходимых материалов и разъяснений у проверяемого субъекта.

С уведомлением от 16.05.2017 № 70 о проведении проверки субъект контроля ознакомлен.

Проверка проводилась выборочным методом, путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Единой Информационной Системы в сфере закупок по адресу <http://zakupki.gov.ru> (далее по тексту – официальный сайт).

Сроки проведения плановой проверки**:** с 04.09.2017 по 29.09.2017 гг.

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.08.2017 гг.

Плановая проверка осуществлялась должностными лицами в составе:

- Балашова Марина Александровна – начальник финансового управления администрации Ртищевского муниципального района;

- Дадушкин Алексей Сергеевич – начальник отдела предварительного контроля финансового управления администрации Ртищевского муниципального района;

- Шикунова Ирина Вячеславовна – консультант бюджетного отдела финансового управления администрации Ртищевского муниципального района;

- Карасева Наталья Юрьевна – главный специалист по финансовому контролю финансового управления администрации Ртищевского муниципального района.

- Степанкина Елена Викторовна - главный специалист отдела планирования и анализа исполнения доходов финансового управления администрации Ртищевского муниципального района.

Нормы законодательства, которыми руководствовались должностные лица в ходе проверки и при принятии решений:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее по тексту - ГК РФ);

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ);

- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее по тесту – КоАП РФ);

-Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ);

- Приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее по тексту – Рекомендации № 567);

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Закон № 402-ФЗ);

- Приказ Минфина РФ от 01 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" (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту– Приказ № 157н);

- Постановление Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 "Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом";

- Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 г № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее по тексту – Приказ № 174н);

- Приказ Минфина РФ от 30.03.2015г № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению (далее по тексту – Приказ № 52н).

Настоящей проверкой установлено следующее:

В проверяемом периоде ответственными лицами Учреждения были:

1. В период с 28 августа 2002 года по 31 августа 2016 года:

- директор Рулева Ольга Александровна (выписка из приказа управления общего образования администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области от 30.08.2002 № 61);

- контрактный управляющий Рулева О.А. (копия приказа МОУ «СОШ № 5 г. Ртищево Саратовской области» от 10.02.2014 № 39) с 10.02.2014. Контрактный управляющий Рулева О.А.не имеет образования в сфере закупок, что является нарушением части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ.

2. В период с 01сентября 2016 года по 31 августа 2017 года:

-директор Сороколадова Вера Юрьевна (выписка из приказа управления общего образования администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области от 01.09.2016 № 155-К).

- контрактный управляющий Сороколадова В.Ю. (приказ МОУ «СОШ № 5 г. Ртищево Саратовской области от 01.09.2016 № 272 «О возложении обязанностей контрактного управляющего»).

Во исполнение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий Сороколадова В.Ю. в 2016 году прошла профессиональную переподготовку в ООО «Межрегиональный институт дополнительного образования» по дополнительной профессиональной программе «Правовое регулирование, практика осуществления, экспертиза результатов и контроль в системе государственных, муниципальных и корпоративных закупок» в объеме 260 часов (диплом о профессиональной переподготовке 642404478453 рег. № 001773 от 24.08.2016).

3. В период с 01 сентября 2017 года директор Рощина Ирина Викторовна (выписка из приказа управления общего образования администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области от 31.08.2017 № 168-К «О возложении обязанностей директора муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 5 г. Ртищево Саратовской области» на Рощину И.В.).

МОУ «СОШ № 5 г. Ртищево Саратовской области», являясь бюджетным учреждением, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии [подпунктов 9](garantF1://12079125.1009) и [17](garantF1://12079125.1017) Требований приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н план финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту - План ФХД) составляется на этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период), после утверждения, которого план при необходимости уточняется учреждением и направляется на утверждение учредителю либо утверждается учреждением.

Утвержденный План ФХД и утвержденный План ФХД с учетом изменений размещаются в сети Интернет на официальном сайте http://www.bus.gov.ru ([п. 3](garantF1://12088232.1003) Порядка, утвержденного [приказом](garantF1://12088232.0) Минфина России от 21.07.2011 № 86н).

В ходе проверки установлено, что за проверяемый период МОУ «СОШ № 5 г. Ртищево Саратовской области», планы ФХД размещались на bus.gov.ru.

Бюджет Ртищевского муниципального района на 2016 год был утвержден решением Собрания депутатов Ртищевского муниципального района Саратовской области от 25.12.2015 № 12-73 «О бюджете Ртищевского муниципального района на 2016 год».

Начальный План ФХД МОУ «СОШ № 5 г. Ртищево Саратовской области» утвержден 31.12.2015.

Согласно части 1 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

Согласно части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ планы-графики размещения заказов размещаются заказчиками на официальном сайте в порядке, утвержденном совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 27.12.2011 №  761/20н  (далее по тексту – Порядок), с учетом особенностей, установленных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 № 182/7н (далее по тексту - Особенности).

Согласно пункта 5 Порядка и пункта 2 Особенностей План-график на2016 год размещается на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Согласно пункту 6 Порядка в случае внесения изменений в план-график такие изменения размещаются на официальном сайте не позднее трех рабочих дней со дня внесения изменений в план-график.

Утвержденный план-график подлежит размещению в единой информационной системе или до ввода ее в эксплуатацию на официальном сайте (часть 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ) в структурированном виде, т.е. путем занесения всех данных, которые в нем содержаться, в электронную форму в личном кабинете заказчика на официальном сайте.

Первая версия план-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2016 год опубликована на официальном сайте РФ  31.12.2015.

Последние внесенные изменения в план-график на 2016 год опубликованы 21.12.2016.

МОУ «СОШ № 5 г. Ртищево Саратовской области» в 2016 году на официальном сайте в структурированном виде опубликовало 16 версий план-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год, без нарушений установленного законом срока размещения.

Совокупный годовой объем закупок, предусмотренный Планом-графиком МОУ «СОШ № 5 г. Ртищево Саратовской области» на 2016 год (версия 16от 22.12.2016) составляет 2 849 247,33 руб. В 2016 году Учреждением заключено 58 контрактов (договоров) на сумму 2 610 817,41 руб.

На 2017 год бюджет Ртищевского муниципального района утвержден решением Собрания депутатов Ртищевского муниципального района Саратовской области от 28.12.2016 № 9-57 «О бюджете Ртищевского муниципального района на 2017 год».

Начальный План ФХД МОУ «СОШ № 5 г. Ртищево Саратовской области» утвержден 29.12.2016.

С 01 января 2016 года Планы-графики размещаются на официальном сайте не позднее десяти рабочих дней после принятия закона (решения) о бюджете. (**Постановление от 5 июня 2015 г. № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана–графика закупок товаров, работ, услуг).**

Первая версия план-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2017 год опубликована на официальном сайте РФ  18.01.2017 (дата утверждения плана-графика 18.01.2017).

В проверяемом периоде 2017 года Учреждением на официальном сайте в структурированном виде опубликовало 11 версий план-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год, без нарушений установленного законом срока размещения.

Совокупный годовой объем закупок, предусмотренный Планом-графиком МОУ «СОШ № 5 г. Ртищево Саратовской области» на 2017 год (версия 9 от 14.07.2017) составляет 2 321 603,34 руб. На момент проверки Учреждением заключено 41 контракт (договор) на сумму 2 268 468,04 руб. в том числе:

по п.1 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 1 договор на сумму – 6 946,00 руб.,

по п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 10 договоров на сумму – 238 299,32 руб.,

по п. 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 22договора на сумму – 463 130,59 руб.,

по п.8 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 3 контракта на сумму – 871 691,00 руб.,

по п.14 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 3 контракта на сумму 203 824,13 руб.;

по п. 29 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 1 договор на сумму – 453 077,00 руб.;

по ст. 59 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт на сумму 31 500,00 руб.

В соответствии с пунктом 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации *государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.*

В ходе проверки установлено: заключенные Учреждением контракты (договора) по п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ превысили сумму запланированных закупок. В соответствии с планом-графиком закупка «Товаров, работ и услуг на сумму, не превышающих 100 000 руб.» предусмотрена в размере 165 492,34 руб., осуществлено закупок на сумму 238 299,32руб. Превышение составило 72 806,98 руб.

В результате нарушены требования части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе выборочной проверки установлено:

В нарушение требований ч. 1 ст. 34 Федерального Закона № 44 ФЗ заключен договор не на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки:

- извещением о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) № 0360300265116000008 (опубликовано 06.04.2016) на услуги по передаче электроэнергии по коммунальным электрическим сетям предусмотрена сумма закупки 307 432,20 руб., заключен договор № 64120230000240 от 12.04.2016 на сумму 277 662,00 руб.;

- извещением о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) № 0360300265116000007 (опубликовано 16.02.2016) на поставку учебной литературы предусмотрена сумма закупки 201 900 руб., заключен контракт № 05ш/У-Пр/2016 от 16.03.2016 на сумму 152 478,70 руб.

В нарушение требований части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ пять договоров (контрактов) не содержат условия, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта:

от 15.03.2016 № 245/Ф с ООО «УИЦС» на изготовление квалифицированного сертификата ключа проверки подписи;

от 18.01.2016 № 359 с Ртищевским муниципальным унитарным предприятием «Водозабор» на прием сточных вод;

от 18.01.2016 № 64120230000240 с ПАО «Саратовэнерго» услуги по передаче электроэнергии по коммунальным электрическим сетям;

от 12.04.2016 № 64120230000240 с ПАО «Саратовэнерго» услуги по передаче электроэнергии по коммунальным электрическим сетям;

от 19.01.2017 № 64120230000240 с ПАО «Саратовэнерго» услуги по передаче электроэнергии по коммунальным электрическим сетям.

Следует отметить, что Правительством РФ не установлено каких-либо случаев, в которых при заключении муниципального контракта на предоставление услуг по энергоснабжению указывается ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта.

Таким образом, цена контракта на поставку электрической энергии должна быть твердой и определяться на весь срок исполнения контракта.

В соответствии со статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ пролонгация договора не допускается. Однако в нарушение вышеуказанной статьи Учреждением были заключены договора с условием о пролонгации:

* от 18.01.2016 № 359 с Ртищевским муниципальным унитарным предприятием «Водозабор» на прием сточных вод;
* от 18.01.2016 № 5ш/2016 с организацией водопроводно-канализационного хозяйства ОАО «РЖД» на поставку питьевой воды;
* от 18.01.2016 № 64120230000240 с ПАО «Саратовэнерго» на услуги по передаче электрической энергии;
* от 30.01.2017 № 359 с Ртищевским муниципальным унитарным предприятием «Водозабор» на прием сточных вод;
* от 30.01.2017 № 5ш/2017 с организацией водопроводно-канализационного хозяйства ОАО «РЖД» на поставку питьевой воды.

Согласно пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменений по соглашению сторон в следующих случаях: если возможность изменений условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, а в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнители) контрактом.

МОУ «СОШ № 5 г. Ртищево Саратовской области» заключило дополнительное соглашение к договору энергоснабжения № 64120230000240 от 12.04.2016г. на изменение условий договора (увеличение объема поставки электрической энергии и цены договора), которое не было предусмотрено договором.

В результате нарушено требование пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

*Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ и обоснованности закупок*

*(п. 1 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В соответствии со статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления 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](consultantplus://offline/ref=CF1C329E27B38CD4DD480E80891F1D451A4C1E1F46E04200E961BC0D3D8F2C10D56DAD4004164B67LFzBG) настоящего Федерального закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со [статьей 19](consultantplus://offline/ref=CF1C329E27B38CD4DD480E80891F1D451A4C1E1F46E04200E961BC0D3D8F2C10D56DAD4004164B61LFz9G) настоящего Федерального закона № 44-ФЗ 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. Нарушений не установлено.

Согласно части 3 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежат:

1. начальная (максимальная) цена контракта,
2. способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

При проверке выявлены нарушения части 3 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта «б» части 3 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555:

- в графе 7 Формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок отсутствует обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

*Соблюдение правил нормирования в сфере закупок,*

*предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ*

В соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ, утверждены и размещены в ЕИС:

- постановление администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области от 30.12.2015 № 2693 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым органами местного самоуправления Ртищевского муниципального района и подведомственными им муниципальными казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)». Постановлением определен обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);

- постановление администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области от 30.12.2015 № 2692 «О порядке определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Ртищевского муниципального района, в том числе подведомственных им казенных учреждений.

На основании вышеперечисленных постановлений администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области Управлением общего образования администрации Ртищевского муниципального района Саратовской разработаны, утверждены и размещены в ЕИС следующие документы:

- приказ от 18 июля 2016 года № 200 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций управления общего образования Ртищевского муниципального района Саратовской области и подведомственных муниципальных казенных учреждений»;

- приказ от 18 июля 2016 года № 199 «Об утверждении требований к закупаемым товарам управлением общего образования Ртищевского муниципального района Саратовской области и подведомственными муниципальными казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ утвержденные нормативные затраты муниципального органа действуют и в отношении подведомственных бюджетных учреждений.

На момент проведения контрольного мероприятия в Учреждении осуществление закупок товаров, работ, услуг, подлежащих нормированию, не проводилось, что не противоречит требованиям Федерального закона № 44-ФЗ.

*Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком*

*(подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график*

*(п. 3 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В 2016 году Учреждением осуществлялись три закупки путем проведения аукциона в электронной форме.

В проверяемом периоде 2017 года конкурентным способом была осуществлена одна закупка на поставку молока питьевого на сумму 31500 рублей.

В соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ и приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (поставщиком, исполнителем)» (далее - Приказ № 567),Учреждением соблюдался порядок определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта. При осуществлении закупок использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) на основании коммерческих предложений.

Нарушений требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок при формировании начальной (максимальной) цены контракта не установлено.

В соответствии с частью 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1,2,4,5,7,8,15,16,19-21,24-26,28,29,33,36,42 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

За проверяемый период договора (контракты) заключались у единственного поставщика по основаниям, предусмотренные пунктами 1,4,5,8,14,29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 14 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением заключены:

1. контракт № 05ш/У-ПР/2016 на поставку учебной литературы от 16.03.2016 на сумму 152 478,70 руб.;
2. - контракт на поставку учебной литературы № 05ш/У-ПР/2017/44ФЗ от 02.05.2017 года на сумму 142 987,13 руб.;
3. - муниципальный контракт № 05ш/Др/2017/44ФЗ на поставку учебной литературы для муниципальных образовательных учреждений от 10.07.2017 на сумму 25 707,00 руб.;
4. - муниципальный контракт № 05ш/Вен/2017/44ФЗ на поставку учебной литературы для муниципальных образовательных учреждений от 10.07.2017 на сумму 35 130,00 руб.

Отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта по этим контрактам отсутствует, что является нарушением части 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

*Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (п. 4 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) заказчиком не применялись, поскольку поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг произведены в соответствии с условиями заключенных договоров.

*Соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта*

*(п. 5 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

Федеральный закон № 44-ФЗ вменяет каждому заказчику обязанность осуществлять экспертизу предоставленных поставщиком результатов (поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг) на предмет их соответствия условиям заключенного контракта. Такая экспертиза проводится во всех случаях вне зависимости от предмета контракта и основания его заключения. При этом Федеральный закон № 44-ФЗ предусматривает, что экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиками своими силами («внутренняя экспертиза») или к ее проведению могут привлекаться независимые эксперты, экспертные организации («внешняя экспертиза»). Каких-либо требований к «внутренним экспертам» Федеральный закон № 44-ФЗ не предъявляет. «Внутренним экспертом» может быть любое должностное лицо заказчика, которому поручено, например, в рамках приказа или распоряжения руководителя организации, такую экспертизу проводить, а также может создаваться приемочная комиссия в составе не менее 5 человек.

В Учреждении на каждую закупку издается приказ, в котором назначается лицо, ответственное за осуществление приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), проведение внутренней экспертизы по итогам осуществления закупок товаров (работ, услуг). Приемка поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ осуществляется в виде подписания товарных накладных, актов сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных) работ, и других документов, что не противоречит части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, или в виде заключения о проведении экспертизы. Нарушений не установлено.

*Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (п. 6 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг выборочно проверенна по представленным первичным документам по заключенным контрактам и договорам за проверяемый период.

В ходе проверки установлено, что отражения в регистрах бухгалтерского учета поставленного товара, выполненных работ и оказанных услуг по заключенным контрактам (договорам) произведено в полном объеме и своевременно по мере совершения операций. Нарушений не установлено.

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

*(п. 7 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены муниципальные контракты, гражданско-правовые договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, платежные поручения.

В ходе проверки установлено, что поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги в проверяемом периоде, соответствуют оказанным услугам и целям осуществления закупки. Нарушений не установлено.

*Выводы по результатам проверки.*

Муниципальным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 5 г. Ртищево Саратовской области» в проверяемом периоде допускались нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, а именно:

1. требования пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ и части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ (не подлежит устранению);
2. части 3 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ;
3. части 1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ (не подлежит устранению);
4. части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ (не подлежит устранению);
5. части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ (не подлежит устранению);
6. части 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (не подлежит устранению);
7. статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ (не подлежит устранению);
8. пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ (не подлежит устранению).

По результатам проверки приняли решение:

1. Выдать предписание об устранении выявленного нарушения по части 3 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ.

2. Направить настоящий акт проверки директору МОУ «СОШ № 5 г. Ртищево Саратовской области» в течение 3 рабочих дней после подписания его должностными лицами финансового управления администрации Ртищевского муниципального района, проводившими проверку.

3. Разместить результат проверки на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Должностные лица: | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | М.А. Балашова |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | А.С. Дадушкин |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | И.В. Шикунова |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Н.Ю. Карасева |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Е.В. Степанкина |

Акт от 02.10.2017 № 5 получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г.

Директор МОУ «СОШ № 5

г. Ртищево Саратовской области» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.В. Рощина

Акт проверки составлен в 2 экземплярах на 13(тринадцати) листах.