**АКТ № 6**

**по результатам проведения внутреннего муниципального**

**финансового контроля в сфере закупок товаров,**

**работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд**

**в муниципальном общеобразовательном учреждении**

**«Темповская средняя общеобразовательная школа Ртищевского района**

**Саратовской области»**

г. Ртищево 30.09.2021 г.

***Наименование контролирующего органа***: Финансовое управление администрации Ртищевского муниципального района.

***Дата и номер приказа о проведении проверки:*** приказ финансового управления администрации Ртищевского муниципального района от 13.07.2021 г. № 37 «О проведении контрольного мероприятия».

***Тема контрольного мероприятия:*** соблюдение требований 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:***

1) соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона 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);

2) определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

3) соблюдение предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

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

***Основание проведения проверки:***

часть 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ (с последующими изменениями),

постановление администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области от 21.06.2018 № 673 «Об утверждении Порядка осуществления финансовым управлением администрации Ртищевского муниципального района контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»,

план проведения контрольных мероприятий на 2021 год.

***Данные о субъекте контроля:***

**Полное наименование учреждения** – Муниципальное общеобразовательное учреждение «Темповская средняя общеобразовательная школа Ртищевского района Саратовской области» - (далее по тексту – Учреждение, Заказчик).

**Сокращенное наименование Учреждения**: МОУ «Темповская СОШ Ртищевского района Саратовской области».

Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц 29.11.2002 г. за номером ОГРН 1026401897147, ИНН 6446009812 , КПП 644601001 , ОКПО 36233919, ОКФС 14, ОКОПФ 75403.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области № 1834 от 28 августа 2015 г.

Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение.

Тип учреждения – бюджетное.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является Ртищевский муниципальный район Саратовской области.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Ртищевского муниципального района Саратовской области исполняет Управление общего образования администрации Ртищевкого муниципального района Саратовской области за исключением вопросов, являющихся исключительной компетенцией администрации Ртищевского муниципального района: создания, реорганизация и ликвидации Учреждения, внесения изменений и дополнений в Устав.

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

Юридический/Фактический адрес: 412005, Саратовская область, Ртищевский район, п. Темп, ул. Мира, дом 2.

До начала осуществления контрольного мероприятия, директору МОУ «Темповская СОШ Ртищевского района Саратовской области» было вручено уведомление о проведении контрольного мероприятия № 80 от 13.07.2021 г.

Проверка проводилась путем выборочного рассмотрения и анализа предоставленных документов, а также на основании информации, размещенной 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 13.09.2021 по 30.09.2021 гг.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 30.08.2021 гг.

Плановая проверка осуществлялась должностными лицами в составе:

- Балашовой Марины Александровны – начальника финансового управления администрации Ртищевского муниципального района;

 - Дадушкина Алексея Сергеевича – начальника отдела предварительного контроля финансового управления администрации Ртищевского муниципального района;

 - Бирюковой Екатерины Андреевны – консультанта по правовым вопросам финансового управления администрации Ртищевского муниципального района;

 - Степанкиной Елены Викторовны - главного специалиста отдела планирования и анализа исполнения доходов финансового управления администрации Ртищевского муниципального района.

Настоящей проверкой установлено следующее:

В проверяемом периоде ответственными лицами Учреждения были:

- директор муниципального общеобразовательного учреждения «Темповская СОШ Ртищевского района Саратовской области» Корнеева Надежда Николаевна (выписка из приказа Управления общего образования администрации Ртищевского муниципального района от 23.03.2017 № 26-К);

- контрактный управляющий – Корнеева Надежда Николаевна (копия приказа МОУ «Темповская СОШ Ртищевского района Саратовской области» от 23.03.2017 № 54-О).

Во исполнение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий Корнеева Н.Н. в 2017 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 642405620247 рег. № 005009 от 16.11.2017 г.), а в 2019 году повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации 642410394307 рег. № 19330/10-у от 13.09.2019 г.).

В рамках полномочий, установленных Федеральным законом № 44-ФЗ, право совершения юридически значимых действий в единой информационной системе в сфере закупок (<http://zakupki.gov.ru>) далее – ЕИС), на электронных торговых площадках с использованием электронной цифровой подписи предоставлено директору МОУ «Темповская СОШ Ртищевского района Саратовской области» Корнеевой Н.Н.

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Темповская СОШ Ртищевского района Саратовской области», являясь бюджетным учреждением, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 Федерального закона № 44-ФЗ.

 В соответствии с пунктами 9 и 46 Требований приказа Минфина РФ от 31.08.2018 N 186Н "О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" и постановлением администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области от 22 июня 2020 года № 489 «Об утверждении Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Ртищевского муниципального района»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 ФХД при необходимости уточняется учреждением и направляется на согласование учредителю.

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

В ходе проверки установлено, что за проверяемый период Учреждением, планы ФХД размещались на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru.

Планирование закупок товаров, работ, услуг на 2020-2022 г.г. осуществляется в соответствии со статьями 16,17,18,19,21 Федерального закона № 44-ФЗ.

На 2020 год и плановый период 2021-2022 гг. бюджет Ртищевского муниципального района утвержден решением Собрания депутатов Ртищевского муниципального района Саратовской области от 17 декабря 2019 года № 56 - 339 «О бюджете Ртищевского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов утвержден 30.12.2019 г.

Первоначальная версия план-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2020 год опубликована на официальном сайте ЕИС 10.01.2020 г. (дата утверждения плана-графика 10.01.2020 г.). В проверяемом периоде изменения в план-график вносились 20 раз. Планы-графики Учреждения размещены в ЕИС в установленные сроки.

Первоначальная версия план-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2021 год опубликована на официальном сайте ЕИС 30.12.2020 г. (дата утверждения плана-графика 30.12.2020 г.). В проверяемом периоде изменения в план-график вносились 17 раз. Планы–графики Учреждения размещены в ЕИС в установленные сроки.

Совокупный годовой объем закупок, предусмотренный Планом-графиком Учреждения на 2020 год (версия № 20 от 25.12.2020) составляет 1 960 432,07 руб. За проверяемый период Учреждением заключено 72 контракта (договора) на сумму 1 735 992,55 руб. в том числе:

по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 65 контрактов (договоров) на сумму – 1 102 339,32 руб.,

по п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 3 контракта (договора) на сумму – 369 549,84 руб.,

по п.14 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт (договор) на сумму – 46 183,72 руб.,

по п.29 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 2 контракта (договора) на сумму – 204 497,18 руб.,

по ст.59 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт (договор) на сумму – 13 422,49 руб.

Совокупный годовой объем закупок, предусмотренный Планом-графиком Учреждения на 2021 год (версия № 18 от 25.08.2021) составляет 2 152 557,05 руб. За проверяемый период Учреждением заключено 82 контракта (договора) на сумму 1 486 721,82 руб. в том числе:

по п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 71 контракт (договор) на сумму – 828 503,60 руб.,

по п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 3 контракта (договора) на сумму – 278 491,34 руб.,

по п.14 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 2 контракта (договора) на сумму – 45 988,58 руб.,

по п.29 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 2 контракта (договора) на сумму – 178 270,33 руб.,

по ст.59 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 4 контракта (договора) на сумму – 155 467,97 руб.

***Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со*** [***статьей 19***](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377767/a0c8f1918e072c8ab1da1fd00e9f23ea683eb64d/#dst100173) ***Федерального закона № 44-ФЗ***

***(п. 2 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)***

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ, Управлением общего образования администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области 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. Учреждение осуществляет свои закупки в соответствии с правовыми актами о нормировании в сфере закупок. Нарушения не выявлены.

***Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги***

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

В соответствии с ч. 1 ст. 18 Федерального закона 44-ФЗ обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями [статей 19](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377767/a0c8f1918e072c8ab1da1fd00e9f23ea683eb64d/#dst100173) и [22](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377767/e7bf3fbecc42f2b992c4a2fc6e93c54d4b4979b1/#dst1171) Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что НМЦК и цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определялась и обосновывалась Заказчиком посредством применения следующих методов:

1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

2) тарифный метод.

Согласно ч.2 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ [метод](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_153376/d5c20eb2e2498725630832953e0f9bd9fd28bf22/#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.

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

# В нарушение пп. 2,3 ч.1 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ договор № 41/232/0009432 от 28.02.2020 г. на сумму 4806,98 руб. на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами был заключены 28.02.2020 г. с указанием в пп. 9.1 срока его действия: *«настоящий договор вступает в силу с даты его подписания Сторонами, распространяется на отношения сторон, возникшие с 10 января 2020 года и действует по 31 декабря 2020 г. включительно…».*

# Договор № 41/232/0009432/001 от 25.03.2021 г. на сумму 4877,82 руб. на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами был заключен 25.03.2021 г. с указанием в пп. 9.1 срока его действия: *«настоящий договор вступает в силу с даты его подписания Сторонами, распространяется на отношения сторон, возникшие с 1 января 2021 г. и действует по 31 декабря 2021 г.».*

# Аналогичное нарушение содержат положения договора № 26 от 17.04.2020 года на сумму 11931,28 руб. на обеспечение холодного водоснабжения и водоотведения: *«п. 71. Действие настоящего Договора распространяется на отношения Сторон, возникшие с 01 марта 2020 г.».*

# Реализация Заказчиком возможности заключения таких договоров (со сроком исполнения до даты заключения договора) может привести к злоупотреблению со стороны Заказчика при осуществлении закупок, что, в свою очередь, может негативно сказаться на эффективности расходования бюджетных средств. Кроме того, возможность осуществления таких закупок противоречит основным принципам контрактной системы в сфере закупок, установленным в статье 6 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно принципам обеспечения конкуренции, ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд и эффективности осуществления закупок.

***Соблюдение предусмотренных Федеральным законом 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение***

 ***условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или***

***оказанной услуги условиям контракта***

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

В соответствии со ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с ч.3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_377767/e01aa1d10c7a2aeee4843069e7c0e09f716298fc/#dst100483), экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

Заказчиком утверждено Положение о порядке проведения экспертизы поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги. Согласно п. 4.4. экспертиза своими силами (без привлечения экспертов) может быть проведена единолично работником заказчика, ответственным за приемку товара, работы, услуги. По инициативе заказчика для экспертизы соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги требованиям контракта, может создаваться экспертная комиссия из числа сотрудников заказчика, которая состоит не менее чем из 5 человек.

Пп.1 п. 4.4.1 указанного Положения устанавливает, что в случае если заказчик осуществляет экспертизу собственными силами посредством оценки соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, требованиям контракта, единолично работником заказчика, уполномоченным на приемку товара, работы, услуги, составление отдельного документа для оформления результатов экспертизы не требуется. Результаты такой экспертизы оформляются визированием (подписанием) уполномоченным работником заказчика товаросопроводительных документов, в том числе накладной, акта о приемке товаров и счета-фактуры (при необходимости), которые и будут являться результатом экспертизы, осуществляемой силами Заказчика.

Согласно пп.3 п. 4.4.1 Положения работник проводит экспертизу исполнения контракта, составляет заключение экспертизы и делает соответствующие отметки «Товар, работы, услуги соответствуют условиям контракта подписью уполномоченных лиц, ответственных за приемку товара. В случае электронного документооборота создается отдельный документ о проведении экспертизы. При размещении информации об исполнении контрактов на оказание услуг такие заключения экспертизы не публиковались, а в первичных документах нет отметок о проведении экспертизы.

Кроме того, выявлены нарушения при приемке товаров Заказчиком по муниципальным контрактам 2020 и 2021 годов экспертиза так же не проводилась, в первичных документах нет отметок о соответствии поставленных товаров условиям контракта.

В Учреждении на каждую закупку издается приказ, в котором назначается лицо, ответственное за осуществление приемки и проведение экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг). Приемка поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ осуществляется в виде подписания товарных накладных, актов сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных) работ, и других документов, после положительного результата проведения экспертизы.

 В соответствии с ч.4 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

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 контрактов (договоров).

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

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

При проверке соответствия использования поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг целям осуществления закупок нарушений не установлено.

Выводы по результатам проверки.

При осуществлении закупок для нужд муниципального общеобразовательного учреждения «Темповская средняя общеобразовательная школа Ртищевского района Саратовской области» за проверяемый период выявлены следующее нарушение:

- нарушение пп. 2,3 ч.1 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ

- нарушение пп. 2,3 ч.1 ст. 3 и ч.1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

На основании изложенного, комиссия решила:

1. Направить настоящий акт проверки Учреждению в течение 3 рабочих дней после подписания его должностными лицами финансового управления администрации Ртищевского муниципального района, проводившими проверку.

2. Рекомендовать принять меры по устранению причин и условий нарушения.

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

 В соответствии с п.40 Порядка осуществления финансовым управлением администрации Ртищевского муниципального района контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденного Постановлением администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области от 21 июня 2018 года №673 субъект контроля вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам камеральной проверки, в срок не более 10 рабочих дней со дня получения такого акта

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Должностные лица: |  | М.А. Балашова |
|  |  | А.С. Дадушкин |
|  |  | Е.А. Бирюкова  |
|  |  | Е.В. Степанкина |

Акт от 30.09.2021 г. № 5 получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 г.

Акт проверки составлен в 2 экземплярах на 9 (девяти) листах.

Директор МОУ «Темповская СОШ

Ртищевского района Саратовской области» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Корнеева Н.Н.