|  |
| --- |
| Пензенской области |

**Акт № 3**

**по результатам проведения внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения**

**муниципальных нужд в муниципальном общеобразовательном учреждении**

**«Средняя общеобразовательная школа № 9 г. Ртищево Саратовской области».**

г. Ртищево 27.06.2017

Наименование контролирующего органа: Финансовое управление администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области.

Дата и номер приказа о проведении проверки: Приказ финансового управления администрации Ртищевского муниципального района от 28.02.2017 № 18 «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:

- определение и 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 январь 2017 –июнь 2017, от 16.12.2016.

Данные о субъекте контроля: Полное наименование учреждения – Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 9 г. Ртищево Саратовской области» - (далее по тексту Учреждение).

Сокращенное наименование учреждения: МОУ «СОШ № 9 г. Ртищево Саратовской области».

Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц 14.11.2002 г. за номером ОГРН 1026401895552, ИНН 6446008784, КПП 644601001, ОКПО 01121316, ОКАТО 63440000000, ОКТМО 63641101, ОКФС 14, ОКОПФ 72, ОКВЭД 80.21.2, 80.21.1, 80.10.2

Юридический/Фактический адрес: 412031, Россия, Саратовская область,

г. Ртищево, ул. Железнодорожная, д.66, Контактный телефон: (8-840-40) 4-42-90.

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 9 г. Ртищево Саратовской области» работает на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области № 1475 от 17.07.2015.

Организационно-правовая форма учреждения – муниципальное учреждение.

Учредителем и собственником имущества Учреждения 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 Учреждения от имени Ртищевского 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.

За проверяемый период ответственными лицами были:

- директор МОУ «СОШ № 9 г. Ртищево Саратовской области» Соловьева Любовь Владимировна, назначена на должность приказом управления общего образования администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области от 11.01.2001 № 2;

- согласно договору о бухгалтерском обслуживании от 01.04.2013 № б/н заключенному между муниципальным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 9 г. Ртищево Саратовской области» и муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования Ртищевского муниципального района Саратовской области» - (далее по тексту - МУ «ЦБ МУО Ртищевского муниципального района Саратовской области») ответственными за ведение бухгалтерского учета и предоставлении отчетности являются: руководитель МУ «ЦБ МУО Ртищевского муниципального района Саратовской области» Кашкина Нина Николаевна и главный бухгалтер МУ «ЦБ МУО Ртищевского муниципального района Саратовской области» Окружко Наталья Григорьевна.

В проверяемом периоде приказом МОУ «СОШ № 9 г. Ртищево Саратовской области» от 31.12.2013 № 395 контрактным управляющим назначена Соловьева Любовь Владимировна.

Директор Учреждения Соловьева Л.В. в период с 11.07.2016 по 24.08.2016 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 642404478452 за регистрационным номером 001772).

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 оригиналом уведомления от 28.02.2017 № 48 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 – официальный сайт).

Сроки проведения плановой проверки**:** с 05.06.2017 по 26.06.2017 гг.

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.12.2016 гг.

Плановая проверка осуществлялась должностными лицами в составе:

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

- Дадушкин Алексей Сергеевич - консультант 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 - ГК РФ);

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

- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – 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 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее по тексту – Приказ № 174н);

- Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 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).

МОУ «СОШ № 9 г. Ртищево Саратовской области», являясь бюджетным учреждением, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 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 - Закон № 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 № 9 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 № 9 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 - Порядок), с учетом особенностей, установленных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 № 182/7н (далее - Особенности).

Согласно пункта 5 Порядка и пункта 2 Особенностей Планы-графики размещаются 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.

МОУ «СОШ № 9 г. Ртищево Саратовской области» в проверяемом периоде на официальном сайте в структурированном виде опубликовало 19 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.

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 г. (дата утверждения плана-графика 31.12.2015), по которому совокупный объем закупок, планируемых в текущем году 1 983,536 тыс. руб.

Последние внесенные изменения в план-график опубликованы от 23.12.2016, по которому совокупный объем закупок, планируемых в текущем году 3 573,057301 тыс. руб.

*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 проверяемом периоде Учреждением осуществлялись 3 закупки путем проведения аукциона в электронной форме.

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 4,5,8,14,29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Нарушений не выявлено.

В нарушение требований ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ 4 договора (контракта) не содержат условия, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта:

от 22.01.2016 № 231 с Ртищевским муниципальным унитарным предприятием «Теплотехник» на подачу тепловой энергии;

от 28.10.2016 № 231 с Ртищевским муниципальным унитарным предприятием «Теплотехник» на подачу тепловой энергии;

от 19.01.2016 № 362 с Ртищевским муниципальным унитарным предприятием «Водозабор» на осуществление холодного водоснабжения и водоотведения;

от 19.01.2016 № 113/7-Р с ООО «РУСЭНЕРГОСБЫТ» на услуги по передаче электрической энергии.

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

* от 19.01.2016 № 362 с Ртищевским муниципальным унитарным предприятием «Водозабор» на осуществление холодного водоснабжения и водоотведения;
* от 19.01.2016 № 113/7-Р с ООО «РУСЭНЕРГОСБЫТ» на услуги по передаче электрической энергии;
* от 22.06.2016 № 113/7-Р с ООО «РУСЭНЕРГОСБЫТ» на услуги по передаче электрической энергии;
* от 22.01.2016 № 231 с Ртищевским муниципальным унитарным предприятием «Теплотехник» на подачу тепловой энергии;
* от 21.04.2016 № 231 с Ртищевским муниципальным унитарным предприятием «Теплотехник» на подачу тепловой энергии.

*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)*

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком) в те же сроки заказчиком направляется мотивированный отказ от подписания такого документа.

Для проведения закупки товаров (работ, услуг) в Учреждении издавались приказы «О выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)», в которых назначались ответственные за проведение экспертизы.

Нарушений не выявлено.

*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)*

В соответствии с пунктами 7, 9, 11 «Инструкции по применению 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», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы. В целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции. Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

В нарушении вышеизложенных пунктов Инструкции в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» имеют место факты не корректного и несвоевременного отражения операций (номер и дата первичного учетного документа).

Недостоверные данные в регистрах бухгалтерского учета не повлекли за собой искажение годовой бухгалтерской отчетности на 01 января 2017 года.

*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.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Выводы:

1. Заключенные Учреждением 4 договора не соответствуют требованиям ч.2 ст.34 Федерального закона № 44ФЗ;
2. Заключенные Учреждением 5 договоров с условиями о пролонгации не соответствуют требования ст.95 Федерального закона № 44ФЗ.
3. Не корректное и не своевременное отражение операции в регистрах бухгалтерского учета.

На основании вышеизложенного, должностные лица решили:

1. Выявленные нарушения не повлияли на результаты закупок, в связи с чем, предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, выполнения работ и оказания услуг не выдавать.

2. Направить настоящий акт проверки директору МОУ «СОШ № 9 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).

4. В течение 5 рабочих дней с даты получения акта, директору Учреждения подписать оба экземпляра акта и направить в финансовое управление администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области один из подписанных экземпляров.

5. Ответственным лицам Учреждения проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов и принять меры по не допущению их в дальнейшей работе.

6. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, Учреждение, вправе представить письменные пояснения и замечания, с приложением документов, подтверждающих их обоснованность. Письменные пояснения и замечания, документы, подтверждающие их обоснованность, направляются в финансовое управление администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области одновременно с подписанным актом проверки и в дальнейшем являются его неотъемлемой частью.

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

Директор МОУ «СОШ № 9

г. Ртищево Саратовской области» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.В. Соловьева

Руководитель МУ «ЦБ МУО

Ртищевского муниципального

района Саратовской области» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Н. Кашкина

Акт от 26.06.2017 № 3 получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г.

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