**ПРОГРАММА**

**проведения камеральной проверки исполнения Федерального закона от 05.04.2013г. 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении « Средняя школа с. Гражданка Анучинского района Приморского края» за 2019 год**

**Основание для проверки:** распоряжение главы Анучинского муниципального района № 400-р от 22.06.2020 года, план работы отдела финансового контроля на 2020 год.

**Цель проверки:** камеральная проверка исполнения Федерального закона от 05.04.2013г. 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя школа с. Гражданка Анучинского района Приморского края» за 2019 год.

**Вопросы проверки:**

1. Проверка порядка формирования, утверждения и размещения на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее-ЕИС) планов закупок и планов-графиков закупок объекта проверки.

2. Определение совокупного годового объема закупок учреждения

3. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков;

4. Соблюдение сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок сведений, предусмотренных законодательством в сфере закупок.

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

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

7. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

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

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя школа с. Гражданка Анучинского района Приморского края»

**Сроки проведения проверки:** с 29.06.2020г. по 10.07.2020г.

**Срок оформления акта:** 10.07.2020 г.

**Состав ответственных исполнителей:** Кириллова И.В.- начальник отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального района.

**Перечень изученных документов:** Устав Учреждения; документы по осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); контракты (гражданско-правовые договоры), заключенные Заказчиком в проверяемом периоде; акты о проведении приемки товара, работ, услуг; отчеты об исполнении муниципальных контрактов; реестры закупок; планы- графики и другие нормативные акты учреждения.

Начальник отдела финансового контроля Кириллова И.В.

**АКТ**

**камеральной проверки исполнения Федерального закона от 05.04.2013г.**

**44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя школа с. Гражданка Анучинского района Приморскогой края» за 2019 год.**

**от 10 июля 2020 года**

**Основание для проверки:** распоряжение главы Анучинского муниципального района № 400-р от 22.06.2020 года, план работы отдела финансового контроля на 2020 год.

**Цель проверки:** камеральная проверка исполнения Федерального закона от 05.04.2013г. 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении "Средняя школа с. Гражданка Анучинского района Приморского края» за 2019 год.

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя школа с. Гражданка Анучинского района Приморского края»

**Сроки проведения проверки:** с 29.06.2020г. по 10.07.2020г.

**Краткая характеристика проверяемого объекта:**

ИНН 25130034345, Юридический адрес учреждения: 692322, Приморский край, Анучинский район, с. Гражданка, ул. Юбилейная д.2.

Местонахождение: 692322, Приморский край, Анучинский район, с. Гражданка, ул. Юбилейная д.2.

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя школа с. Гражданка Анучинского района Приморского края» (далее - МБОУ школа с. Гражданка) закупки для нужд учреждения осуществляет в порядке, установленном Федеральным законом № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Исполняющим обязанности директора МБОУ школа с. Гражданка с 13.08.2018 года по 28.07.2019 года назначена Глухова Евгения Валерьевна учитель начальных классов (распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района от 210-р от 13.08.2018г.). После выхода из декретного отпуска директором учреждения является Барзова Наталья Васильевна (приказ КУ МОУО от 29.07.2019г. №136-л).

Все операции по исполнения Федерального закона 44-ФЗ о контрактной системе, в учреждении осуществляет централизованная бухгалтерия казенного учреждения «Муниципальный орган управления образованием» (далее - КУ МОУО), на основании соглашения «Между муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Средняя школа с. Гражданка Анучинского района Приморского края» и казенным учреждением «Муниципальный орган управления образованием Анучинского района Приморского края» о передаче полномочий в области формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, принятого учреждением по регулированию отношений в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения от 09.01.2019г. (перезаключен 09.04.2019г. и 29.07.2019г.).

В ходе проверки по исполнению требований законодательства в сфере

закупок для нужд МБОУ школа с. Гражданка были рассмотрены: план, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг, реестр контрактов, контракты, договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключенные заказчиком за период с 01.01.2019 года и по 31.12.2019 года; первичные документы (накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры); платежные документы; журналы операций № 2, 4, 7.

Необходимые документы для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства представлены в полном объеме.

Исполнение Федерального закона № 44-ФЗ о контрактной системе в 2019 году в МБОУ школа с. Гражданка на основании соглашения, осуществлялось следующими специалистами КУ МОУО:

Обухова О.В. с января 2019г. по 24.06.2019г. (приказ об увольнении № 118-л от 24.06.2019г.);

Петрунина М.А. с 25.06.2019г. по 22.07.2019г. (приказ о приеме на работу № 120-л от 25.06.2019г., приказ об увольнении № 130-л от 22.07.2019г.);

Минчик К.А. с 21.11.2019г. и по настоящее время (приказ о назначении ответственным за закупки (контрактным управляющим) № 94/1-а от 21.11.2019г.).

**В результате проверки установлено:**

***1*.*Проверка порядка формирования, утверждения и размещения на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее-ЕИС) планов, планов-графиков закупок объекта проверки.***

План закупок в соответствии с ч. 8 ст. 17 Закона о контрактной системе 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ 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» (утратили силу с 01.10.2019 года), утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и после утверждения согласно ч.9 ст.17 Закона о контрактной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений составляющих государственную тайну подлежит размещению в единой информационной системе.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 финансовый год (плановый период 2020 и 2021 годов) МБОУ школа с. Гражданка утвержден 29.12.2018 года, таким образом, план закупок и план-график закупок должны быть утверждены не позднее 22.01.2018 года.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее - план закупок на 2019 год) утвержден 29.12.2018 года.

На официальном сайте в ЕИС план закупок на 2019 год размещен 11.01.2019 года без нарушения сроков размещения.

На основании плана закупок, формируется план-график в соответствии с ч.10 ст.21 Закона о контрактной системе и Постановления Правительства РФ от 05.06.2015г. № 554 « О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана – графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (утратили силу с 01.10.2019 года), утверждается в течение 10 рабочих дней, со дня доведения до заказчика объема средств, в денежном выражении.

Частью 15 ст.21 Закона о контрактной системе план-график подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты, его утверждения или изменения плана-графика. План-график закупок МБОУ школа с. Гражданка на 2019 год утвержден 10.01.2019г., и размещен в единой информационной системе 10.01.2019г., что соответствует утвержденным срокам.

***2.Определение совокупного годового объема закупок учреждения.***

Совокупный объем закупок согласно, плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год (плановый период 2020 и 2021 годы), утвержденный 29.12.2018 года составил 5400620,00 рублей.

Сумма в плане закупок на 2019 год (реестровый № 201903203001063001) и в плане – графике на 2019 год (реестровый № 2019032030010630010001), составила 5400620,00 рублей.

Совокупный годовой объем закупок в денежном выражении, на 2019 финансовый год МБОУ школа с. Гражданка соответствует итоговой сумме в плане и плане-графике закупок.

Финансовое обеспечение учреждения на 2019 год с учетом изменений вносимых в план финансовой деятельности учреждения (далее - план ФХД) в течение года составили 22837697,00 рублей, из них совокупный годовой объем закупок составил 5353249,00 рублей (изменения утверждены 22.01.2019г., 04.03.2019г., 31.05.2019г., 03.07.2019г., 01.10.2019г., 25.12.2019г.).

Изменения в план - график закупок в течение года вносились 07.03.2019г., 14.03.2019г., 20.03.2019г., 05.04.2019г., 08.05.2019г., 05.07.2019г., 28.08.2019г., 02.10.2019г., 26.12.2019г..

В ходе проверки выявлено, что изменения в план-график от 28.08.2019 года размещены в ЕИС 28.08.2019г. в то время как план ФХД утвержден 03.07.2019г..

В 2019 году МБОУ школа с. Гражданка заключено:

- 117 договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей), на сумму 3085221,32 рублей;

- 2 муниципальных контракта заключенных по п.25.1 ч.1 ст. 93 Федерального закона о контрактной системе 44-ФЗ на основании результатов проведенных электронных аукционов на сумму 701256,45 рублей;

- 3 муниципальных контракта заключенных по итогам состоявшихся проведенных электронных аукционов на сумму 826371,57 рублей;

- 1 муниципальный контракт по ч.1 п.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе 44-ФЗ «осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года N 147-ФЗ "О естественных монополиях", а также услуг центрального депозитария» на сумму 12000,00 рублей;

-1 муниципальный контракт по ч.29 п.1 ст.93 Федерального закона о контрактной системе 44-ФЗ «заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии» на сумму 188725,00 рублей.

Превышение годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона, не выявлено.

Статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ) предусмотрено, что получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Ведение реестров закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должно осуществляться Заказчиками в соответствии с пунктом 1 статьи 73 БК РФ. Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ, услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цену и дату закупки.

В учреждении реестры закупок за 2019 год ведутся в соответствии с бюджетным законодательством.

***3. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов - графиков****.*

Начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК) на основании ст.22 Федерального закона 44-ФЗ, при заключении контракта, с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется и обосновывается заказчиком посредством применения следующих методов:

1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

2) нормативный метод;

3) тарифный метод;

4) проектно-сметный метод;

5) затратный метод.

При проведении электронных аукционов в МБОУ школа с. Гражданка для определения начальной максимальной цены контракта были применены следующие методы:

нормативный – договор №4 от 12.08.2019г. на сумму 459527,20 рублей «оказание услуг по обеспечению бесплатным питанием обучающихся» (реестровая запись 32513002343419000006), договор № 2 от 16.05.2019г. на сумму 286032,45 рублей «на оказание услуг по организации питания детей в оздоровительном лагере с дневным пребыванием в летний период 2019 г.» (реестровая запись № 3251300343419000004);

метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) - контракт № 5 от 03.10.2019г. на сумму 436003,03 рублей «Поставка угля марки 1БПК (или эквивалент)» (реестровая запись №32514300343419000007), договор № 3 от 26.06.2019г. на сумму 241729,25 рублей (реестровая запись №3251300343419000005), договор №1 от 25.03.2019г. на сумму 104336,09 рублей (реестровая запись №3251300343419000003).

В форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в плане-графике закупок, наименование метода определения и обоснования НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) за услуги связи, на основании п.1 ч.1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ, не верно указан метод определения - метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), а должен быть тарифный метод.

Тарифный метод определения начальной максимальной цены контракта (НМЦК) применяется, когда стоимость оказания услуг подлежит государственному регулированию.

ПАО «Ростелеком» входит в Реестр субъектов естественных монополий в области связи.

***4.*** ***Соблюдение сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок сведений, предусмотренных законодательством в сфере закупок.***

В реестре контрактов в соответствии с п.10 и 13 ч.2 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ, а также согласно п.2 «Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084, в реестр контрактов включаются следующие документы и информация:

-информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта;

-документ о приемке в случае принятия решения о приемку поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Установлено нарушение п.10 ч.2 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ в части размещения в реестре контрактов расхождений в информации об оплате с документами, подтверждающими факт приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер контракта | Цена контракта (договора) | Сумма оплаты контракта (договора) (платежное поручение), всего за год | Сумма документов на приемку поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (товарная накладная, акт выполненных работ), всего за год | Примечание |
| Государственный контракт №725000057614 от 30.01.2019г. реестровая запись 3251300343419000001 | 12000,00 | 12000,00 | 11608,45 |  |
| Муниципальный контракт № R0147 от 30.01.2019г. реестровая запись 3251300343419000002 | 188725,00 | 155059,05 | 171391,91 |  |
| итого | 200725,00 | 167059,05 | 183000,36 |  |

В реестре контрактов размещенных МБОУ школа с. Гражданка в ЕИС направлены недостоверные сведения так:

-к контракту на поставку угля марки 1 БПК № 5 от 30.10.2019г. на сумму 436003,03 рублей (реестровый № 3251300343419000007) в товарных накладных отсутствуют подпись и печать:

-товарная накладная № 377 от 10.12.2019г. на сумму 44493,56 рублей;

- товарная накладная № 396 от 16.12.2019г. на сумму 44493,56 рублей;

- товарная накладная № 400 от 17.12.2019г. на сумму 41813,23 рублей;

- товарная накладная № 401 от 17.12.2019г. на сумму 41991,92 рублей;

- товарная накладная № 345 от 30.11.2019г. на сумму 44582,91 рублей;

- товарная накладная № 310 от 21.11.2019г. на сумму 44297,00 рублей;

- товарная накладная № 417 от 21.12.2019г. на сумму 41064,60 рублей.

За ноябрь отсутствует печать заказчика (товарная накладная № 283 от 12.11.2019г. на сумму 44475,69 рублей).

Выявлено нарушение ч.3 ст. 103 Федерального закона 44-ФЗ о контрактной системе в части несоблюдения срока размещения информации об исполнении контракта:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестровая запись контракта | Номер контракта (договора) | Цена контракта (договора) | Дата оплаты контракта (договора) | Дата размещения информации об исполнении контракта (договора) |
| 3251300343419000001 | Контракт услуги связи №725000057614 от 30.01.2019г. | 12000,00 | 26.12.2019г. | 15.05.2020г. |
| 3251300343419000002 | Муниципальный контракт №R0147 от 30.01.2019г. | 188725,00 | 26.12.2019г. | 17.01.2020г. |
| итого |  | 200725,00 |  |  |

Размещение информации в ЕИС об исполнении контракта (договора) осуществляется в течение 5 рабочих дней с даты исполнения контракта (договора) .

***5.Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.***

На основании п. 4 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в контракт на поставку товара, оказание услуг, выполнение работ включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (размер штрафа устанавливается Контрактом в размере, определенном на основании Постановления Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042).

При проведении контрольного мероприятия в МБОУ школа с. Гражданка, нарушений по данному вопросу не выявлено.

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

При проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной и услуги условиям контракта выявлены расхождения цены заключенных контрактов, с фактическим их исполнением. Информация об исполнении договора размещена в ЕИС, соглашения сторон на расторжение контрактов на основании ч.8 ст.95 Федерального закона 44-ФЗ о контрактной системе отсутствуют:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Реестровая запись контракта | Номер муниципального контракта | Дата заключения муниципального контракта | Цена заключенного контракта | Сумма фактического исполнения контракта |
| 3251300343419000002 | Договор № 4 «Оказание услуг по обеспечению бесплатным питанием обучающихся» | 12.08.2019г | 459527,20 | 398392,80 |

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

При выборочной проверке вопроса установлено, что поставленный товар, результаты выполненной работы, оказанной услуги по договорам, заключенным Заказчиком приняты в полном объеме, нарушений не выявлено.

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

Нарушения соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки проверкой не установлены. Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы для осуществления основных целей учреждения.

**По результатам проверки выявлены следующие нарушения**:

- нарушение п.10 ч.2 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ, в части направления недостоверных сведений в ЕИС;

-нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ, несоблюдение сроков размещения информации об исполнении контракта (договора);

- нарушение ч.8 ст.95 Федерального закона 44-ФЗ в части отсутствия соглашений сторон о расторжении контрактов (договоров).

**Предложение**: Закупки товаров работ, услуг производимых в МБОУ школа с. Гражданка по п. 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» производить конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

**По результатам проверки выдать представление на устранение причин выявленных нарушений.**

Начальник отдела финансового контроля И.В.Кириллова

Директор МБОУ

школа с.Гражданка Н.В.Барзова

один экземпляр получен:

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

дата подпись расшифровка подписи