# Куйбышевский р-н-герб

# АДМИНИСТРАЦИЯ КУЙБЫШЕВСКОГО РАЙОНА

**Акт**

**внутренней плановой камеральной проверки в муниципальном казённом общеобразовательном учреждение Куйбышевского района «Средняя общеобразовательная школа № 5»**

10 февраля 2020г № 1

г. Куйбышев

Внутренняя плановая камеральная проверка в муниципальном казённом общеобразовательном учреждение Куйбышевского района «Средняя общеобразовательная школа № 5» проведена на основании распоряжения Главы Куйбышевского района от 18.12.2019 № 1216-р, руководствуясь постановлением администрации Куйбышевского района от 06.09.2017 № 1077 «Об утверждении Порядка осуществления администрацией Куйбышевского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», постановлением администрации Куйбышевского района от 18.07.2018 № 643 «Об утверждении Порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Куйбышевского района контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе контрольного мероприятия**:

1. соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона № 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. применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
4. соответствие поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта;
5. своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги;
6. соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

**Проверяемый период**: с 01.01.2018 по 31.12.2018

**Плановая камеральная проверка проведена**: ведущим специалистом (по осуществлению внутреннего (муниципального) финансового контроля) Якубиной Н.А.

**Срок проведения** плановой камеральной проверки составил 25 рабочих дней с 30 декабря 2019г по 10 февраля 2020 года.

**Полное наименование учреждения**: муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Куйбышевского района «Средняя общеобразовательная школа № 5».

**Сокращенное наименование учреждения**: МКОУ СОШ № 5.

Учреждение является некоммерческой организацией.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим полным наименованием, штамп, бланки.

Учредителем Учреждения является Куйбышевский район (далее - Учредитель), при этом функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация Куйбышевского района.

Учреждение находится в непосредственном подчинении администрации Куйбышевского района.

Учреждение создано для оказания муниципальных услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере общего образования.

Учреждение в своей деятельности обеспечивает достижение следующих целей:

- обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования.

При осуществлении закупок для выполнения функций, закреплённых за МКОУ СОШ № 5 руководствуется только Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ, Федеральный закон о контрактной системе).

На должность директора учреждения назначена Полесская Наталья Юрьевна распоряжением Главы Куйбышевского района от 02.03.2016 № 202-р.

Приказом от 10.01.2018 № 01 – 05 возложены обязанности за осуществление закупок на руководителя АХО Сухорабову Л.А.

В 2018 году закупки конкурентными способами осуществлялись совместным способом. Организаторами таких закупок являлись:

1. Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Куйбышевского района – детский сад «Родничок» общеразвивающего вида с приоритетным направлением социально-личностного развития воспитанников;

2. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Куйбышевского района «Средняя общеобразовательная школа № 9».

В нарушении требований ч.2 ст.25 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе» организаторы совместных конкурсов не наделены полномочиями в соответствии со статьей 26 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе».

В нарушении ч.1 ст. 25 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе» при совместных закупках с выше перечисленными организациями не были заключены соглашения по следующим идентификационным кодам закупок: 0351300204318000017; 0351300204318000016; 0351300204318000015; 0351300204318000014; 0351300204318000013; 0351300204318000012; 0351300204318000011; 0351300204318000010; 0351300204318000009; 0351300204318000008; 0351300204118000001; 0351300162418000001; 0351300162418000002; 0351300162418000003.

В нарушении требований п. 1.1. ч.2 ст. 25 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе» в соглашении о проведении совместного электронного аукциона (торгов) от 19 марта 2018г на поставку продуктов питания: поставка продукции мукомольно-крупяной промышленности; поставка субпродуктов говяжьих; поставка сока фруктового; поставка яйца куриного - отсутствует идентификационный код закупки.

В нарушении требований п.3 Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 № 1088 соглашение о проведении совместного аукциона в электронной форме от 23 мая 2018г ИКЗ № 0351300162418000004 заключено после утверждения конкурсной документации.

В нарушении требований ч.3 ст. 25 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе» не соблюдена пропорция утверждения состава комиссии в отношении объема закупок, осуществляемых каждым заказчиком в общем объеме закупок.

Отсутствует номер приказов о создании комиссии. В шивах, документации об электронном аукционе (совместный аукцион) отсутствует дата утверждения документа (Приложение № 1).

В нарушении требований ч.2 ст. 39 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе» не разработан и не утвержден порядок работы комиссии по осуществлению закупок.

За 2018 года проведено 24 электронных аукционов, по итогам которых заключено 24 контрактов, со сроком исполнения контракта на общую сумму 3049660 рублей 58 копеек.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе» заказчики вправе осуществлять закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе», не должен превышать два миллиона рублей или пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Таким образом, на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе» МКОУ СОШ № 5 осуществлено в 2018 году на сумму 1603497 рублей 77 копеек.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе» заказчики вправе осуществлять закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе» не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

Таким образом, на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе» МКОУ СОШ № 5 осуществлено в 2018 году на сумму 4400047 рублей 07 копеек.

**Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьёй 19 Закона № 44-ФЗ**

Под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно подведомственные казенные учреждения).

Под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно ч.4 статьи 19 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе» местные администрации устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе и для подведомственных им казенных учреждений, бюджетным учреждениям и унитарным предприятиям.

Администрацией Куйбышевского района разработаны Постановления устанавливающие правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг, которые требуют необходимого приведения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В нарушении требований ч.5 ст. 19 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе» Администрацией Куйбышевского района не разработаны и не утверждены требования к закупаемым ими подведомственными казенными учреждениями, бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

В ходе проверки было установлена, что МКОУ СОШ № 5 норма статьи 19. Нормирование в сфере закупок Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе» в 2018 году не применялась.

В нарушении ч.2 ст. 18 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе» при формировании плана закупок не учитывались требования к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций учреждения.

**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**

Начальная максимальная цена контракта определяется и обосновывается заказчиком посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), который является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

МКОУ СОШ № 5 ведется журнал регистрации запросов коммерческих предложений, что не соответствует законодательству РФ.

Коммерческое предложение (оферта (лат. Offero - предлагаю) – предложение о заключении сделки, в котором изложены существенные условия договора, адресованное определенному лицу, ограниченному или неограниченному кругу лиц.

Целесообразно в соответствии со статьей 22 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе» завести журнал регистрации ценовой информации.

Согласно заключенных соглашений о проведении совместных аукционов в электронной форме заказчики определяют предмет и существенные условия контракта, объем закупки, определяют и обосновывают начальную (максимальную) цену контракта и передают данную информацию организатору электронного аукциона.

МКОУ СОШ № 5 в журнале регистрации запросов коммерческих предложений не зарегистрировано не единого запроса ценовой информации о проведенных электронных аукционов. Так же не были представлены ответы на запросы о ценовой информации о проведенных электронных аукционов. (Приложение № 2)

Таким образом заказчиком нарушена ст. 22 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе».

В нарушении п.1. ч.1 ст. 64 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе» в единой информационной системе не размещена информация об обосновании НМЦК по следующим идентификационным кодам закупок: 0351300204318000017; 0351300204318000016; 0351300204318000015; 0351300204318000012; 0351300204318000010; 0351300204318000008.

В нарушении ст.22 Федерального закона 44-ФЗ «о контрактной системе» не соответствует утвержденным правилам, информация, размещенная в единой информационной системе обоснования НМЦК по следующим идентификационным кодам закупок: 0351300204318000009; 0351300204318000011; 0351300204318000013; 0351300204318000014; 0351300204318000018.

В нарушении ч.3 ст.63 не верно указана дата окончания срока подачи заявки электронного аукциона по идентификационному коду закупки 0351300204318000008.

В нарушении п.1 ч.3 ст.18 Федерального закона «о контрактной системе» при формировании плана-графика начальная (максимальная) цена контракта, не обосновывалась в соответствии с порядком ст.22 Федерального закона «о контрактной системе».

Действия должностного лица заказчика содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.2 ст. 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях – несоблюдения порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, обоснования объекта закупки.

**Применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта**

Контракты, заключаемые заказчиком предусмотрена мера ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта с соблюдением требований, установленных частями 6-9 статьи 34, части 15 статьи 95 Закона № 44-ФЗ.

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

Путем выборочного рассмотрения и анализа истребованных документов и сведений, а также документов и сведений, размещенных на официальном сайте в единой информационной системе в сфере закупок в проверяемом периоде, поставленный товар, соответствуют условиям контракта.

**Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги**

В проверяемом периоде при ведении бухгалтерского учета МКОУ СОШ № 5 руководствовалась требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина Российской Федерации «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» от 16.12.2010 № 174н, Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 № 157н. Учреждение использует при формировании корреспонденции счетов Приказа Министерства финансов Российской Федерации № 162н.

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение хозяйственных операций по соответствующим счетам рабочего плана счетов осуществлялись с применением автоматизированной системы «1С: Бухгалтерия 8.2».

Приобретенный товар, выполненные работы, оказанные услуги оприходованы и своевременно отражены в полном объеме.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета приобретенного товара, выполненной работы (её результата), оказанной услуги нарушений не установлено.

Имеется замечание: акт на списание материальных ценностей отсутствует подпись члена комиссии. (Приложение № 3).

В нарушении ст. 160 ГК РФ, ст.9 ФЗ-402 «Закон о бухгалтерском учете», п.5.24 Национального стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 7.0.97-2016, сшивы содержат документы, не имеющие либо печать, либо подпись, либо то и другое, а также наличие документов в отксерённом виде. (Приложение № 4).

Контракты заключенные в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44 «о контрактной системе в сфере закупок» № 18/10 от 05 марта 2018г, № 18/45 от 27 августа 2018г, № 18/56 от 01 октября 2018г, № 18/49 от 01 октября 2018г в шивах находятся в отксеренном виде с подписью и печатью контрагента. (Приложение № 5)

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

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44 «о контрактной системе в сфере закупок» при исполнении контрактов установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта Заказчик проводил своими силами.

Экспертиза результатов по муниципальным контрактам с единственным поставщиком проводилась путем подписания товарной накладной, акта выполненных работ, оказанных услуг, что являлось положительной оценкой результатов исполнения муниципальных контрактов – экспертиза, без выявленных недостатков.

Директор МКОУ СОШ № 5 в праве представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам плановой камеральной проверки, в течении 10 рабочих дней со дня получения такого акта.

Ведущий специалист (по осуществлению

внутреннего (муниципального

финансового контроля) Н.А. Якубина

Директор МКОУ СОШ № 5 Н.Ю. Полесская