**аКТ № 8**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 23».**

**14 декабря 2020 г. г. Усть-Катав**

На основании плана контрольных мероприятий, утвержденного постановлением администрации Усть-Катавского городского округа № 2010 от 20.12.2019г. «Об утверждении плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа в 2020 году», уведомления Финансового управления от 18.11.2020г. проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок с 1 июля 2019г. по 31 октябрь 2020г. в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №23».

Проверка проведена аудитором отдела планирования и контроля Макаровой М.И и ведущим специалистом отдела планирования и контроля Киселёвой М.Л.

Срок проведения проверки: с 23.11.2020г. по 02.12.2020г.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд, ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ (далее по тексту-Закон №44-ФЗ).

Субъект проверки: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №23» (далее по тексту-СОШ №23)

Проверяемый период: с 1 июля 2019г.по 31 октября 2020г.

Организационно-правовая форма –казенное учреждение.

Тип образовательной организации- общеобразовательная организация.

Учредителем СОШ №23 является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ». Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования администрации Усть-Катавского городского округа (далее по тексту-Управление образования).

ИНН 7419005112 КПП 745701001 ОГРН 1047409000440

Юридический адрес учреждения: 456043, Российская Федерация, Челябинская обл., г. Усть-Катав, п.Вязовая, ул.Красноармейская, д. 116.

Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

Директор: **-**с 20.10.2009 г. по настоящее время – Куликова Ольга Алексеевна

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляет централизованная бухгалтерия, входящая в структуру Управления образования администрации Усть-Катавского городского округа на основе договора о безвозмездном оказании услуг по ведению бухгалтерского учета № 10 от 01.01.2018г. Право второй подписи имеют главный бухгалтер Воробьева Наталья Владимировна. Согласно плана-графика на 2019г. совокупный объем закупок, планируемых на 2019 год, составляет 2469545,42 руб., в т.ч.

закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4.ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ – 1347010,66 руб.,

с п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ – 1122534,76 руб.

Согласно плана-графика на 2020г. совокупный объем закупок, планируемых на текущий 2020г. составляет 2449453,18 руб., в т.ч закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ – 1237051,23 руб.;

с п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ – 1212401,95 руб.

На момент проведения проверки в 2019г., текущем периоде 2020г. конкурентные процедуры не планировались и не проводились.

Заключено муниципальных контрактов в проверяемый период 2019г.:

п. 4ч.1ст.93 Закона №44-ФЗ -29 шт. на сумму 470543,37 руб.;

п. 5 ч.1ст.93 Закона №44-ФЗ - 2шт. на сумму 400185,79 руб.

- в проверяемом периоде 2020г.:

п. 4 ч.1ст.93 Закона №44-ФЗ- 45 шт. на сумму 941035,40 руб.;

п. 5 ч.1ст.93 Закона №44-ФЗ -8 шт. – на сумму 1150855,54 руб.

**В ходе контрольного мероприятия рассмотрены вопросы:**

**1.Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 ФЗ от 05.04.2013г. Закона №44-ФЗ.**

Согласно части 1 статьи 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.

В соответствии с частью 2 статьи 19 Закона №44-ФЗ 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 законодательство Российской Федерации.

Часть 5 статьи 19 Закона №44-ФЗ предусматривает, что муниципальные органы на основании правил нормирования утверждают требования к закупаемым ими и подведомственными им казенные и бюджетные учреждения отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативные затраты на обеспечение функций указанных учреждений, которые подлежат размещению в единой информационной системе в соответствии с частью 6 статьи 19 Закона №44-ФЗ.

Приказом Управления образования от 28.04.2017г. №118-1 утвержден перечень отдельных видов товаров, работ, услуг их потребительские свойства (в том числе качество) и иных характеристик (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним, закупаемых Управлением образования и подведомственными казенными учреждениями. Таким образом, при составлении планов-графиков на 2019 и 2020 годы не предусматривались закупки товаров, работ, услуг в соответствии с вышеуказанным перечнем.

**2.Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены контракта товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.**

При подготовке письменного обоснования НМЦК заказчику необходимо совершить следующие действия (п.2.2 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (утв.Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013г. № 567, далее – Методические рекомендации)):

1) определить потребность в конкретном товаре (работе, услуге);

2) составить описание объекта закупки с учетом ст.33 Закона № 44-ФЗ, в т.ч. установить перечень требований к товарам (работам, услуга) и условия их поставки;

3) провести исследование рынка путем изучения общедоступных источников информации.

При заключении СОШ №23 муниципальных контрактов с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) цена договора уточнялась путем проведения анализа рыночных цен (методом сопоставимых рыночных цен), тарифным, а также проектно-сметным методом. При заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пункта 4,5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ обоснование цены контракта в тексте контракта не требуется. В связи с этим невозможно определить является ли цена такого контракта оптимальной. Требование, которое устанавливает закон в данном случае относится к ограничению объемов таких процедур. Заказчик вправе выбрать самостоятельно один из двух вариантов, руководствоваться при закупках по п.4 ч.1 ст.93 - с 01.07.2019г. до 300 тыс. руб.:

1. они не должны превышать 2 млн. руб. в год;
2. они не должны превышать 5% от совокупного объема годовых закупок (далее по тексту -СГОЗ), и при этом быть меньше 50 млн. руб. в год.

с 24.04.2020г. – 600 тыс.руб.: годовой лимит таких закупок до 10% СГОЗ. При этом ограничения в 2 млн. рублей и 50 млн. рублей сохранены.

Сумма, на которую могут осуществить закупку у единственного контрагента заказчики по п.5 ст. 93 Закона №44-ФЗ с 01.05.2019г. увеличена с 400 тыс. руб. до 600 тыс. руб. ([Федеральный закон от 1 мая 2019 г. № 70-ФЗ](http://base.garant.ru/72235220/)). Годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанного пункта, не должен превышать 5 млн. руб. или не должен превышать 50% СГОЗ заказчика и не должен составлять более чем 30 млн руб.

Обоснование годового объема закупок, планируемых в 2019г., 2020г. СОШ № 23 сформировано в форме обоснования при формировании и утверждении плана закупок и плана графика на 2019г., 2020г.

Муниципальный контракт (договор) обязан включать в себя два основополагающих момента:

1. Положения Гражданского кодекса РФ

2. Положения Закона №44-ФЗ

Муниципальные контракты(договоры), заключенные СОШ №23 являются закупками малого объема без проведения торгов, запроса котировок, запроса предложений по п.4,5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ и содержат замечания существенных условий договора:

1. Предмет контракта (договора).

*В некоторых договорах встречаются случаи, когда в предмете договора, либо в спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора не корректно прописаны наименование товара, выполнения работы (оказания услуги), а также технические характеристики товара, параметры.*

2. Цена товаров (работ, услуг) и порядок расчета

***Перечень контрактов (договоров) и выявленных в них нарушений и несоответствий:***

*№7507S00209 от 01.01.20г. – Услуги, оказанные ФГУП «Охрана Росгвардии по Челябинской области» пункт цена контракта (договора) отсутствует, в приложении к договору указана стоимость абонентской платы (перечень платных услуг).*

Цена должна быть существенным условием договора, поэтому в договоре обязательно должен присутствовать пункт «Цена контракта(договора) и порядок расчетов, прописана твердая цена на протяжении действия договора.

2.Срок оплаты поставки (оказания услуг, выполнения работ)

***Перечень контрактов(договоров):***

№ 62 от 26.12.19г. - отсутствует срок оплаты;

№02 от 02.03.20г.; №49 от 24.08.20г. – отсутствует срок оплаты;

№175172 от 06.09.19г.; №05/7 от 13.09.19г.; №П-071019 от 07.10.19г.; №773-19-34 от 08.12.19г.; № П-051219/1 от 23.12.19г. – оплата 30 рабочих дней;

№204202 от 04.09.20г.; №1748-20-ФРДО от 22.04.20г.; №43/20УК-СМ от 01.01.20г.; №3 от 16.09.20г.№24 от 10.04.20г. - оплата 30 рабочих дней; №ЭЗ-170820 от 25.08.20г. – срок оплаты 45 рабочих дней;

№985 от 16.03.20г. – срок оплаты 20 рабочих дней.

Определяя порядок расчетов, заказчику рекомендуется обращать внимание на требования ч. 13. ст. 34, согласно которым этот период не должен составлять более 30 дней с даты подписания документов о приемке. А если в закупке могут участвовать только субъекты малого предпринимательства (СМП) или социально ориентированные некоммерческие организации (СОНКО), — не более 15 рабочих дней.

3. Сроки действия договора, а также сроки действия обязательств по договору.

***Перечень контрактов (договоров) и выявленных в них нарушений и несоответствий:***

Отсутствует срок действия договора, срок поставки (выполнения работ, оказания услуг): №27896 от 06.09.19г.; №218-20/17 от 24.08.20г.; №41 от 18.08.20г.; № 02 от 02.03.20г.;

№4 от 25.09.20г.; № 3 от 16.09.20г. – срок оказания услуг срок оказания услуг до заключения контракта с 02.09.20г.

Согласно пункту 3 статьи 3 Закона № 44-ФЗ закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта. СОШ № 23 применяет положения пункта 2 статьи 425 ГК РФ (Стороны вправе установить, что условия заключенного ими договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора). Обязательственные правоотношения между заказчиком и поставщиком (подрядчиком, исполнителем), регулируемые Законом №44-ФЗ начинаются исключительно с момента заключения контракта.

**3. Проверка соблюдения предусмотренных настоящим Федеральным законом 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.**

*3.1. Исполнение контракта.*

Согласно части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ исполнение контракта включает в себя 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 Законом №44-ФЗ, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполненной работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение 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;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта, применении мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

3.1.1.Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ для проверки представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться своими силами или к ее привлечению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом №44-ФЗ.

Частью 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ предусмотрено, что приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, установленные контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приёмочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Приказом СОШ №23 от 09.01.2020г. №4/од, назначено ответственное лицо за проведение экспертизы исполнения контрактов поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг своими силами, а также отдельных этапов: Калекина Светлана Вячеславовна, завхоз.

В ходе проверки установлено, что экспертиза результатов, предусмотренных контрактами СОШ №23 проводится.

3.1.2.В ходе проверки в части оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг установлено, следующее: по 8 контрактам расчеты произведены с нарушением сроков оплаты, установленных **контрактом**, подробнее в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата, № контракта / цена контракта (руб.) | Дата с/ф (КС-2), акта / сумма (руб.) | Срок оплаты по контракту | Дата, № платежного поручения/ сумма оплаты (руб.) | Просрочка составила (кал.дн.) |
| 26.08.2019г. №348400576 /23007,00 | 26.08.2019г./ 23007,00 | 5 рабочих дней с даты передачи акта выполненных работ | 12.09.2019г. №22957/23007,00 | 10 |
| 10.09.2019г. №6/ 41250,00 | 10.10.2019г./41250,00 | 30 дней с момента подписания контакта | 22.10.2019г. №26790/ 41250,00 | 14 |
| 01.01.2020г. №1/ 12000,00 | 01.01.2020г./12000,00 | 10 дней после подписания договора | 06.02.2020г. №1662/12000,00 | 27 |
| 01.01.2020г. № 1-9/Д/ 7104,00 | 31.01.2020г./592,00 | 30 календарных дней после получения с/ф | 10.03.2020г. №5034/592,00 | 9 |
| 13.01.2020г. №1/137025,00 | 26.03.2020г. /17400,00 | 10 рабочих дней с даты предъявления с/ф | 15.04.2020г. №8553/17400,00 | 6 |
| 14.01.2020г. №030/1990,00 | 29.01.2020г./1990,00 | 30 дней с момента подписания контакта | 26.03.2020г. №6455/1990,00 | 27 |
| 12.05.2020г. №03/04/20 /53285,00 | 04.05.2020г./53285,00 | 30 календарных дней после подписания акта выполненных работ | 03.07.2020г. №15522/53285,00 | 20 |
| 31.07.2020г. №135514226/340,00 | 04.08.2020г./340,00 | 30 дней с даты выставления счета | 10.09.2020г. №22439/340,00 | 6 |

Из пояснения Централизованной бухгалтерии установлено, что первичные учетные документы, поступают на оплату с опозданием в связи с отдаленностью учреждения. На всех первичных учетных документах имеется входящий номер по журналу регистрации входящей корреспонденции.

Несоблюдение сроков оплаты приводит к невыполнению условий муниципальных контрактов и штрафным санкциям, что может привести к дополнительным расходам бюджета и неэффективному расходованию бюджетных средств. Срок нарушения условий контрактов составляет от 6 до 27 дней.

*3.2. Изменение контракта.*

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случае, если возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, а в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контрактом:

а) при снижении цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта;

б) если по предложению заказчика увеличиваются или уменьшаются предусмотренные контрактом (за исключением контракта, предметом которого является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведению работ по сохранению объектов культурного наследия) количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов. При этом по соглашению сторон допускается изменение цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуги исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта. При уменьшении предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги стороны контракта обязаны уменьшить цену контракта исходя из цены единицы товара, работы или услуги;

в) при изменении объема и (или) видов выполняемых работ по контракту, предметом которого является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведению работ по сохранению объектов культурного наследия. При этом допускается изменение цены контракта не более чем на десять процентов цены контракта.

Нарушений при проверке изменений условий контракта на соответствие требованиям статьи 95 Закона о контрактной системе не выявлено.

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

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки инспекцией не производилась.

**Заключение:**

В действиях СОШ №23 выявлено нарушение сроков оплаты.Срок нарушения условий контрактов составляет от 6 до 27 дней.

**Рекомендации:**

Рекомендовать учреждению в дальнейшей работе при заключении контрактов (договоров) соблюдать Положения Гражданского кодекса РФ и Положения ст.34 Закона 44-ФЗ:

- соблюдать единые формы договоров с обязательными и существенными условиями: цена и порядок расчетов, сроки поставки (выполнение работ, оказания услуг), сроки оплаты по договору, сроки действия договора;

- своевременно представлять первичные учетные документы для оплаты товаров, работ, услуг в централизованную бухгалтерию, в том числе через систему электронного взаимодействия (сеть Интернет).

Аудитор \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_2020г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_/М.И.Макарова/

Ведущий специалист \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_2020г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_/М.Л.Киселёва/

Согласовано:

Начальник отдела планирования

и контроля \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_2020г.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Л.М.Мамаева/

*С актом ознакомлены:*

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

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020г.

*Экземпляр акта получил*

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

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020г.

*Заполняется в случае отказа от подписи*

*От подписи под настоящим актом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_отказался*

С результатами контрольного мероприятия ознакомлена

Начальник Финансового управления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.П.Логинова