**Акт № 5**

**проведения внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении МКОУ «Возовская средняя общеобразовательная школа»**

п. Поныри 12.10.2018

В соответствии с планом контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Поныровского района Курской области в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год, утвержденным постановлением Администрации Поныровского района Курской области от 22.12.2017 № 822, на основании распоряжения Поныровского района Курской области от 10.09.2018 № 119-р «О проведении камеральной проверки в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» ведущим специалистом-экспертом по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Поныровского района Курской области Маньшиной Ириной Ивановной проведена плановая камеральная проверка по теме: «Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок» МКОУ «Возовская средняя общеобразовательная школа» за период с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Проверка проведена в период с 17.09.2018 по 28.09.2018 в соответствии с программой проведения контрольного мероприятия.

**Цель контрольного мероприятия**: предупреждение и выявление нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Предмет проведения контрольного мероприятия:** соблюдение МКОУ «Возовская средняя общеобразовательная школа» требований законодательства Российской Федерации и иных действующих нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

**Объект контрольного мероприятия**: муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Возовская средняя общеобразовательная школа» Поныровского района Курской области (далее - Учреждение). Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Поныровского района Курской области от 18 ноября 2015 года № 891.

Сокращенное наименование: МКОУ «Возовская средняя общеобразовательная школа».

Учредителем Учреждения и собственником ее имущества является муниципальный район «Поныровский район» Курской области. Функции и полномочия Учредителя от имени Поныровского района Курской области осуществляет Администрация Поныровского района Курской области и Отдел образования Администрации Поныровского района Курской области в соответствии с положением.

Учреждение создано в целях реализации конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования в интересах человека, семьи, общества и государства; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности учащихся в самообразовании и получении дополнительного образования; обеспечение отдыха граждан, создание условий для культурной, спортивной и иной деятельности населения.

Место нахождения Учреждения: 306010, Курская область, Поныровский район, п. Возы, ул. Комсомольская 5-а.

Учреждение реализацию образовательной деятельности осуществляет в соответствии лицензией, выданной Комитетом образования и науки Курской области № 2190 от 12.04.2016.

Свидетельство о постановке Учреждения на учет в налоговом органе по месту нахождения (серия 46 № 0001501654) выдано 20.08.1999 Межрайонной ИФНС России № 5 по Курской области, присвоен ИНН 4618002760, КПП 461801001.

Сведения об Учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024600810343 (свидетельство ОГРН серия 46 № 000444237 от 08.02.2000).

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло операции с бюджетными средствами через лицевой счет № 03443Р30470 (открыт в УФК по Курской области).

В проверяемом периоде должностным лицом имеющим право первой подписи является директор МКОУ «Возовская средняя общеобразовательная школа» Золотухин Дмитрий Анатольевич, телефон 8(47135) 3-42-81.

Право второй подписи: начальник МКУ «ЦБ учреждений образований» Переверзева Людмила Федоровна, телефон 8(47135) 2-10-83.

**Настоящей проверкой установлено следующее:**

Проверка проводилась по документам, представленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной в Единой информационной системе.

Согласно ч. 6 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ работники контрактного службы, контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Функции контрактного управляющего возложены на директора МКОУ «Возовская средняя общеобразовательная школа» Д.А. Золотухина на основании приказа № 21 от 12.02.2014 года «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление». Контрактным управляющим Учреждения получено дополнительное образование в сфере закупок, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации.

Бюджетная смета Учреждения на 2017 год утверждена 30.12.2016 начальником Отдела образования администрации Поныровского района Курской области Горяйновой О. Н. в сумме 15 341 839,60 рублей. В течение проверяемого периода в смету Учреждения были внесены изменения. На 31.12.2017 сумма утвержденных плановых назначений составила 20 319 963,96 рублей.

В ходе проведения плановой камеральной проверки был осуществлен анализ 58закупок Учреждения на общую сумму 6 057 595,23 рубля, из них:

1. Договор № 4650500385 от 09.11.2017 на поставку электроэнергии заключен на основании п.29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с АО «АтомЭнергоСбыт» на сумму 100 000 рублей;

2. Договор № 163503550185 от 21.02.2017 о предоставлении услуг связи заключен на основании п.1 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ПАО «Ростелеком» на сумму 8 124,17 рублей;

3. Договор № 563 К/17 от 20.07.2017 на отпуск тепловой энергии в горячей воде заключен на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ГУПКО «Курскоблжилкомхоз» на сумму 325 455,44 рубля;

4. Договор № 96 К/17 от 13.02.2017 на отпуск тепловой энергии в горячей воде заключен на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ГУПКО «Курскоблжилкомхоз» на сумму 902 674,96 рублей;

5. Договор № 620 К/17 от 25.12.2017 на отпуск тепловой энергии в горячей воде заключен на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ГУПКО «Курскоблжилкомхоз» на сумму 973 417,82 рубля;

6. Договор № 07 от 13.02.2017 на отпуск питьевой воды заключен на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Жилищно-коммунальный сервис п. Возы» на сумму 61 767 рублей;

7. Договор № 102 от 31.01.2017 на поставку продуктов питания заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Статус» на сумму 90 000 рублей;

8. Договор № 110 от 07.12.2017 на поставку продуктов питания заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Статус» на сумму 44 600 рублей;

9. Договор № 0411-ОМ от 31.01.2017 на организацию автоматического мониторинга сигналов удаленных систем пожарной сигнализации заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ

с ООО «НИС Юго-Запад Мониторинг» на сумму 24 000 рублей;

10. Договор № 772 от 28.02.2017 на мониторинг средств тревожной сигнализации заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с ФГКУ «УВО ВНГ» на сумму 2 553,60 рублей;

11. Договор № 393-Т от 31.01.2017 на оказание услуг телематики заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с АО «Региональный центр навигационных услуг по Курской области» на сумму 4200 рублей;

12. Договор б/н от 31.01.2017 на поставку ГСМ заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с ИП Нелин А.А. на сумму 80 000 рублей;

13. Договор № 14 от 06.02.2017 на проведение периодического медицинского осмотра заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ОБУЗ «Поныровская центральная районная больница» на сумму 6 884,12 рублей;

14. Договор № 42-23200 от 31.01.2017 на поставку продуктов питания заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Синтез» на сумму 330 000 рублей;

15. Договор б/н от 31.01.2017 на поставку хлебобулочных изделий заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Жмакина С.А. на сумму 75 000 рублей;

16. Договор № 46-1169 от 01.02.2017 на изготовление и поставку печатной продукции заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «СпецБланк-Москва» на сумму 4 524 рубля;

17. Договор № 1018/3-10 от 03.03.2017 на приобретение смонтированных приборов и оборудования АПС заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с КОО ВДПО на сумму 3 402 рубля;

18. Договор № 147/17 от 24.03.2017 на расчет договорной цены по дефектной ведомости на капитальный ремонт спортивного зала заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ОБУ «ЦЦС» на сумму 22 196 рублей;

19. Договор № 22 от 21.01.2017 на оказание услуг по дератизации заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Центр дезинфекции» на сумму 13 168,80 рублей;

20. Договор № 3 от 29.05.2017 на поставку продуктов питания заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ПО «Поныри» на сумму 58050 рублей;

21. Договор № 15/05-5 от 06.06.2017 на поставку сливочного масла заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ОАО «Луч» на сумму 6750 рублей;

22. Договор б/н от 06.04.2017 на технический осмотр транспортных средств заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Земцов А.Ю., «Станция технического осмотра» на сумму 540 рублей;

23. Договор № 1 от 14.04.2017 на страховую премию ОСАГО заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ПАО СК «Росгосстрах» на сумму 3979,21 рубль;

24. Договор б/н от 03.04.2017 на приобретение учебной литературы заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Учебная книга» на сумму 37461,60 рублей;

25. Договор № 1-Воз от 14.04.2017 на оплату ручного металлодетектора заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Старков В.В. на сумму 3897 рублей;

26. Договор № 31 от 28.04.2017 на проведение предварительных и периодических медосмотров заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ОБУЗ «Поныровская ЦРБ» на сумму 26456 рублей;

27. Договор № 362 от 28.04.2017 на оказание образовательных услуг заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с АНПОО «Учебный центр «Профи+» на сумму 13950 рублей;

28. Договор № 363 от 28.04.2017 на оказание образовательных услуг заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с АНПОО «Учебный центр «Профи+» на сумму 11000 рублей;

29. Договор б/н от 31.01.2017 на приобретение строительных материалов заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «СтройДом» на сумму 44 740 рублей;

30. Договор № С-213 от 16.06.2017 на выполнение работ по аттестации и сертификации рабочих мест заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ЦЛАТИ по Курской области на сумму 8260 рублей;

31. Договор б/н от 14.06.2017 на поставку журналов заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Учебная книга» на сумму 3050 рублей;

32. Договор № 0770/2-2 от 15.06.2017 на техосмотр огнетушителей заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с КОО ВДПО на сумму 1320 рублей;

33. Договор № Ш7/4 от 03.07.2017 на техническое обслуживание сайта заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Разиньков Р.В. на сумму 3400 рублей;

34. Договор № 3-2606/2017 от 16.06.2017 на проведение капитального ремонта помещения спортивного зала (замена окон) заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Портал+» на сумму 99 999 рублей;

35. Договор № 2-2206/2017 от 16.06.2017 на проведение капитального ремонта помещения спортивного зала (демонтаж окон, строительство кровли) заключен на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Портал+» на сумму 377 316 рублей;

36. Договор № 1-1906/2017 от 16.06.2017 на проведение капитального ремонта помещения спортивного зала (сантехнические работы) заключен на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Портал+» на сумму 397 685 рублей;

37. Договор № 4-2566Р от 21.07.2017 на проведение санитарно-эпидемиологической экспертизы режимов образовательного процесса заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Курской области» на сумму 1005,36 рублей;

38. Договор б/н от 14.07.2017 на приобретении книг по астрономии заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Учебная книга» на сумму 3048 рублей;

39. Договор № Тр-0000000523 от 31.07.2017 на приобретение МФУ, маршрутизатора, кабеля заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Трепаков А.В. на сумму 16 815 рублей;

40. Договор № Тр-0000000522 от 31.07.2017 на приобретение корпуса, блока питания, процессора, программного обеспечения заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Трепаков А.В. на сумму 39680 рублей;

41. Договор б/н от 15.08.2017 на приобретение спортивных товаров заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Колесников А.Ю. на сумму 49800 рублей;

42. Договор № 4-2806/2017 от 07.07.2017 на проведение капитального ремонта помещения спортивного зала (полы) заключен на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Портал+» на сумму 395 402 рублей;

43. Договор № 5-3006/2017 от 07.07.2017 на проведение капитального ремонта помещения спортивного зала (двери, потолки) заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Портал+» на сумму 97 829 рублей;

44. Договор № 6-3106/2017 от 07.07.2017 на проведение капитального ремонта помещения спортивного зала (демонтаж окон, строительство кровли) заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Портал+» на сумму 88 248 рублей;

45. Договор № 11-1107/2017 от 18.07.2017 на проведение капитального ремонта помещения спортивного зала (электричество) заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Портал+» на сумму 99 999 рублей;

46. Договор № 9-0707/2017 от 18.07.2017 на проведение капитального ремонта помещения спортивного зала (умывальники, унитазы) заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Портал+» на сумму 50 945 рублей;

47. Договор № 10-0907/2017 от 18.07.2017 на проведение капитального ремонта помещения спортивного зала (укладка лаг) заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Портал+» на сумму 69 371 рублей;

48. Договор № 8-0407/2017 от 18.07.2017 на проведение капитального ремонта помещения спортивного зала (стены) заключен на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Портал+» на сумму 385 329 рублей;

49. Договор № 7-0107/2017 на проведение капитального ремонта помещения спортивного зала (полы) заключен на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Портал+» на сумму 337 878 рублей;

50. Договор № 12-1307/2017 от 18.07.2017 на проведение капитального ремонта помещения спортивного зала (решетки радиаторные) заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Портал+» на сумму 99 999 рублей;

51. Договор б/н от 15.09.2017 на приобретение учебников по информатике заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Учебная книга» на сумму 3310,75 рублей;

52. Договор б/н от 07.09.2017 на приобретение тренажера заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Подколзина Р.Н. на сумму 99 450 рублей;

53. Договор б/н от 07.09.2017 на приобретение телевизора заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Подколзина Р.Н. на сумму 41 819 рублей;

54. Договор б/н от 11.10.2017 на технический осмотр транспортного средства заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Земцов, «Станция технического осмотра» на сумму 540 рублей;

55. Договор № 0567/3-10 от 03.03.2017 на приобретение прибора пожарной сигнализации заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с КОО ВДПО на сумму 6986 рублей;

56. Договор № 0116/3-10 от 03.03.2017 на приобретение извещателя пожарного заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с КОО ВДПО на сумму 320 рублей.

**Контроль за соблюдением требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок.**

В соответствии с ч. 1 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручением Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Согласно ч. 2 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Согласно ч. 7 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» утверждены Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Правила, утвержденные постановлением Правительства № 555), а также форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок и форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок (далее - обоснование закупок).

Согласно п.п. «а» п.4 Правил, утвержденных постановлением Правительства № 555, обоснование закупок осуществляется заказчиками в соответствии с установленной Формой обоснования закупок к плану закупок.

В ходе осуществления контроля в части соблюдения Учреждением требований к обоснованию закупок, предусмотренных ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ, выборочной проверке подвергнуты 4 закупки, включенных в План закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 10.01.2017 (изменения 1):

1) «услуги по предоставлению внутризоновых, междугородных и международных телефонных соединений»

ИКЗ 173461800276046180100100010006110244;

2) «энергия тепловая, отпущенная котельными»

ИКЗ 173461800276046180100100020003530244;

3) «услуги по торговле электроэнергией»

ИКЗ 173461800276046180100100030003514244;

4) «услуги по транспортированию и распределению воды по водородам»

ИКЗ 173461800276046180100100040003600244.

По вопросу соблюдения Учреждением требований к обоснованию закупок, в части соблюдения целей осуществления закупок, в отношении выбранных закупок, включенных в План-график, нарушений не установлено.

В соответствии с ч. 2 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ планы-графики формируются заказчиками в соответствии с планами закупок.

В соответствии с п. 2 ч. 3 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ в План-график в отношении каждой закупки включается обоснование закупки в соответствии со ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч. 3 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании Плана-графика закупок обоснованию подлежат:

1) начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ;

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

В соответствии с п. 4 ч. 3 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ в план-график в отношении каждой закупки включается информация о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и обоснование выбора этого способа.

В соответствии с п.п. «б» п. 4 Правил, утвержденных постановлением Правительства № 555, обоснование закупок осуществляется заказчиками в соответствии с установленной Формой обоснования закупок к плану-графику.

Проверке подвергнуты закупки, включенные в План-график на 2017 год от 08.02.2017 (изменения 1):

1) «услуги по предоставлению внутризоновых, междугородных и международных телефонных соединений»

ИКЗ 173461800276046180100100010006110244;

2) «энергия тепловая, отпущенная котельными»

ИКЗ 173461800276046180100100020003530244;

3) «услуги по торговле электроэнергией»

ИКЗ 173461800276046180100100030003514244;

4) «услуги по транспортированию и распределению воды по водородам»

ИКЗ 173461800276046180100100040003600244.

Согласно п. 6 Правил, утвержденных постановлением Правительства № 555, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

В форме обоснования закупок к Плану-графику на 2017 год от 08.02.2017 (изменения 1) отсутствует обоснование годового объема закупок, осуществляемых на основании п. 4, ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (ИКЗ 173461800276046180100160000010000244) на общую сумму 610 231 рубль.

В форме обоснования закупок к Плану-графику на 2017 год от 08.02.2017 (изменения 1) отсутствует обоснование годового объема закупок, осуществляемых на основании п. 5, ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (ИКЗ 173461800276046180100160000010000244) на общую сумму 615 020 рублей.

Таким образом, в нарушении п. 6 Правил, утвержденных постановлением Правительства от 05.06.2015 № 555, Учреждением в форме обоснования закупок к Плану-графику на 2017 год от 08.02.2017 (изменения 1) не произведено обоснование годового объема закупок, запланированных на основании п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

**Контроль за определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.**

В ходе осуществления контроля обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в План-график на 2017 год, установлено следующее.

В соответствии с п. 2 ч. 3 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ в план-график включается начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в отношении каждой закупки.

На основании п. 1 ч. 3 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана-графика начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта подлежит обоснованию в порядке, установленном ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно ч. 1 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта определяется и обосновывается заказчиком посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нормативного метода, тарифного метода, проектно-сметного метода, затратного метода.

Выборочной проверкой подвергнут План-график на 2017 год с изменениями от 03.11.2017 (изменения 5), в результате которой нарушений не выявлено.

**Контроль за применением заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров (контрактов) не применялись ввиду отсутствия оснований.

Согласно предоставленным товарным накладным, актам выполненных работ, оказанных услуг, договорные обязательства поставщиков, подрядчиков, исполнителей, выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки установленные условиям контрактов (договоров).

**Контроль за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям 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.

Учреждением принятие и проверка товара на соответствие условиям контракта (договора) осуществляется без оформления отдельного документа. Товар считается принятым после подписания директором Учреждения товарной накладной, оказание услуг (выполненные работы) считаются принятыми после подписания директором Учреждения акта оказанных услуг (выполненных работ).

При осуществлении контроля за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта в ходе выборочной проверки установлено следующее:

**1. Договор № 1-Воз от 14.04.2017 на приобретение ручного металлодетектора заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Старков В.В. на сумму 3897 рублей (далее - Договор № 1-Воз).**

В соответствии с пунктом 1.1 раздела 1 «Предмет договора» предметом договора является передача в собственность товар. В ходе проверки соответствия поставленного товара в ходе исполнения Договора № 1-Воз установлено следующее.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в Товарной накладной № 16 от 19.04.2017 к Договору № 1-Воз | | Сведения, полученные в результате проверки соответствия товара условиям договора | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Наименование | Кол-во |
| Ручной металлодетектор | 1 | Ручной металлодетектор | 1 | Соответствует, установлено визуально |

Отсутствие в Договоре № 1-Воз информации о характеристиках (материал, размер, марка и т.д.) товара не позволяет определить соответствие поставленного товара условиям договора в полном объеме.

**2. Договор № 362 от 28.04.2017 на оказание образовательных услуг заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с АНПОО «Учебный центр «Профи+» на сумму 13 950 рублей (далее - Договор № 362).**

В соответствии с пунктом 1.1 раздела 1 «Предмет договора» предметом договора является обучение сотрудников. В ходе проверки соответствия оказанной услуги в ходе исполнения Договора № 362 установлено следующее.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в  Акте об оказании услуг № 362 от 28.04.2017 к Договору № 362 | | Сведения, полученные в результате проверки соответствия оказанной услуги условиям договора | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Наименование | Кол-во |
| Обучение сотрудников по курсу: «Ежегодная 20-ти часовая программа с водителями автотранспортных средств» (ТМ) | 1 | Обучение сотрудников по курсу: «Ежегодная 20-ти часовая программа с водителями автотранспортных средств» (ТМ) | 1 | Соответствует, на основании выданного свидетельства о профессиональной  переподготовки |
| Обучение сотрудников по курсу: «Специалисты по безопасности дорожного движения на автомобильном и городском электротранспорте (БДД)» | 1 | Обучение сотрудников по курсу: «Специалисты по безопасности дорожного движения на автомобильном и городском электротранспорте (БДД)» | 1 | Соответствует, на основании выданного диплома о профессиональной  переподготовки |
| Обучение сотрудников по курсу профессиональной переподготовки: «Контролер технического состояния автотранспортных средств» (по приказу Минтранса РФ № 287) | 1 | Обучение сотрудников по курсу профессиональной переподготовки: «Контролер технического состояния автотранспортных средств» (по приказу Минтранса РФ № 287) | 1 | Соответствует, на основании выданного диплома о профессиональной  переподготовки |

В ходе проверки оказанной услуги в рамках исполнения Договора № 362, установлено, что оказанные услуги соответствуют условиям договора.

**3. Контракт № 3-2606/2017 от 16.06.2017 на капитальный ремонт помещения спортивного зала (замена окон) заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Портал+» на сумму 99 999 рублей (далее - Контракт № 3-2606/2017).**

В соответствии с пунктом 1.1 раздела 1 «Предмет контракта» предметом договора является капитальный ремонт помещений спортивного зала (замена окон), в соответствии с локальным сметным расчетом (Приложение № 1 к Контракту № 3-2606/2017). В ходе проведения проверки соответствия выполненной работы в ходе исполнения Контракта № 3-2606/2017 установлено следующее.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в локальном сметном расчете № 1701-17-3  к Контракту № 3-2606/2017 | | Сведения, полученные в результате проверки выполненной работы условиям контракта | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Наименование | Кол-во |
| Установка в жилых и общественных зданиях оконных блоков из ПВХ профилей: поворотных (откидных, поворотно-откидных) с площадью проема 2 м2 двустворчатых | 16,8 м2 | Установка в жилых и общественных зданиях оконных блоков из ПВХ профилей: поворотных (откидных, поворотно-откидных) с площадью проема 2 м2 двустворчатых | 16,8 м2 | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра |
| Блок оконный пластиковый: двустворчатый, с глухой и поворотно-откидной створкой, двухкамерным стеклопакетом (32 мм), площадью до 3,5 м2 | 16,8 м2 | Блок оконный пластиковый: двустворчатый, с глухой и поворотно-откидной створкой, двухкамерным стеклопакетом (32 мм), площадью до 3,5 м2 | 16,8 м2 | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра |
| Установка подоконных досок их ПВХ: в каменных стенах до 0,51 м | 0,067 п.м. | Установка подоконных досок их ПВХ: в каменных стенах до 0,51 м | 0,067 п.м. | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра |
| Водоотлив оконный шириной планки 250 мм из оцинкованной стали с полимерным покрытием | 10,1 п.м. | Водоотлив оконный шириной планки 250 мм из оцинкованной стали с полимерным покрытием | 10,1 п.м. | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра |

Выполненная работа в рамках исполнения Контракта № 3-2606/2017 соответствует условиям контракта.

**4. Договор б/н от 07.09.2017 на приобретение тренажера заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Подколзина Р.Н. на сумму 99 450 рублей (далее - Договор 07.09.2017).**

В соответствии с пунктом 1.2 раздела 1 «Предмет договора» является поставка товара. В ходе проверки соответствия поставленного товара в ходе исполнения Договора 07.09.2017 установлено следующее.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в Товарной накладной № 152 от 07.09.2017 к Договору 07.09.2017 | | Сведения, полученные в результате проверки соответствия товара условиям контракта | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Наименование | Кол-во |
| Интерактивный Стрелковый Тренажер «Профессионал-НВП и ГТО» для образования -  9 мест | 1 | Интерактивный Стрелковый Тренажер «Профессионал-НВП и ГТО» для образования - 9 мест | 1 | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра, на основании информации, указанной на товаре |

Таким образом, поставленный товар в рамках исполнения Договора 07.09.2017 соответствует условиям договора.

**5. Договор б/н от 07.09.2017 на приобретение телевизора заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Подколзина Р.Н. на сумму 41 819 рублей (далее - Договор 07.09.2017).**

В соответствии с пунктом 1.2 раздела 1 «Предмет договора» является поставка товара. В ходе проверки соответствия поставленного товара в ходе исполнения Договора 07.09.2017 установлено следующее.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в Товарной накладной № 154 от 07.09.2017 к Договору 07.09.2017 | | Сведения, полученные в результате проверки соответствия товара условиям контракта | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Наименование | Кол-во |
| THOMSON T49D16SF-02B | 1 | THOMSON T49D16SF-02B | 1 | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра, на основании информации, указанной на товаре |

Поставленный в рамках исполнения Договора 07.09.2017 товар соответствует условиям договора.

**6. Контракт № 9-0707/2017 от 18.07.2017 на капитальный ремонт помещения спортивного зала (умывальники, унитазы) заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Портал+» на сумму 50 945 рублей (далее - Контракт № 9-0707/2017).**

В соответствии с пунктом 1.1 раздела 1 «Предмет контракта» предметом договора является капитальный ремонт помещений спортивного зала (умывальники, унитазы), в соответствии с локальным сметным расчетом (Приложение № 1 к Контракту № 9-0707/2017). В ходе проведения проверки соответствия выполненной работы в ходе исполнения Контракта № 9-0707/2017 установлено следующее.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в локальном сметном расчете  к Контракту № 9-0707/2017 | | Сведения, полученные в результате проверки соответствия выполненной работы условиям контракта | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Наименование | Кол-во |
| Установка умывальников групповых с подводкой холодной и горячей воды | 1 шт. | Установка умывальников групповых с подводкой холодной и горячей воды | 1 шт. | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра |
| Установка унитазов: с бачком непосредственно присоединенным | 1 шт. | Установка унитазов: с бачком непосредственно присоединенным | 1 шт. | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра |
| Установка поддонов душевых: чугунных и стальных мелких | 2 шт. | Установка поддонов душевых: чугунных и стальных мелких | 2 шт. | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра |
| Электроводонагреватели накопительные вертикального исполнения | 1 шт. | Электроводонагреватели накопительные вертикального исполнения | 1 шт. | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра |

Выполненная работа в рамках исполнения Контракта № 9-0707/2017 соответствует условиям контракта.

**7. Контракт № 12-1307/2017 от 18.07.2017 на капитальный ремонт помещения спортивного зала (решетки радиаторные) заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Портал+» на сумму 99 999 рублей (далее - Договор № 12-1307/2017).**

В соответствии с пунктом 1.1 раздела 1 «Предмет контракта» предметом договора является капитальный ремонт помещений спортивного зала (решетки радиаторные), в соответствии с локальным сметным расчетом (Приложение № 1 к Контракту № 12-1307/2017). В ходе проведения проверки соответствия выполненной работы в ходе исполнения Контракта № 12-1307/2017 установлено следующее.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в локальном сметном расчете  к Контракту № 12-1307/2017 | | Сведения, полученные в результате проверки соответствия выполненной работы условиям контракта | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Наименование | Кол-во |
| Установка по месту шкафных и антресольных стенок (решетки радиаторные) | 31,6 м2 деталей | Установка по месту шкафных и антресольных стенок (решетки радиаторные) | 31,6 м2 деталей | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра |
| Окраска масляными составами: плинтусов и галтелей | 5,4  100 м2 окрашиваемой поверхности | Окраска масляными составами: плинтусов и галтелей | 5,4  100 м2 окрашиваемой поверхности | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра |

Выполненная работа в рамках исполнения Контракта № 12-1307/2017 соответствует условиям контракта.

**8. Контракт № 7-0107/2017 от 18.07.2017 на капитальный ремонт помещения спортивного зала (полы) заключен на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Портал+» на сумму 99 999 рублей (далее - Договор № 7-0107/2017).**

В соответствии с пунктом 1.1 раздела 1 «Предмет контракта» предметом договора является капитальный ремонт помещений спортивного зала (полы), в соответствии с локальным сметным расчетом (Приложение № 1 к Контракту № 7-0107/2017). В ходе проведения проверки соответствия выполненной работы в ходе исполнения Контракта № 7-0107/2017 установлено следующее.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в локальном сметном расчете  к Контракту № 7-0107/2017 | | Сведения, полученные в результате проверки соответствия выполненной работы условиям контракта | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Наименование | Кол-во |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Устройство покрытий: дощатых толщиной 36 мм | 15,5  100 м2 покрытия | Устройство покрытий: дощатых толщиной 36 мм | 15,5  100 м2 покрытия | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра |
| Устройство покрытий: из брусков | 148,8  100 м2 покрытия | Устройство покрытий: из брусков | 148,8  100 м2 покрытия | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Устройство плинтусов: деревянных | 67  100 м плинтуса | Устройство плинтусов: деревянных | 67  100 м плинтуса | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра |

Выполненная работа в рамках исполнения Контракта № 7-0107/2017 соответствует условиям контракта.

При осуществлении выборочного контроля за соответствием результатов, предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) нарушений не установлено.

Товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг, Учреждением представлены в полном объеме.

**Контроль за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.**

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом 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».

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» на основании договора на бухгалтерское обслуживание.

Бюджетный учет ведется в электронном виде с использованием программ автоматизации бухгалтерского учета:

- бюджетный учет – «1С: Предприятие 8.3;

- свод счетов – «Скиф».

Выборочной проверкой за период сентябрь-декабрь 2017 года своевременности и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено.

**Обобщение результатов контрольного мероприятия.**

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в МКОУ «Возовская средняя общеобразовательная школа» объем проверенных средств составил 5 925 693,06 рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено:

1.нарушение п. 6 Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования», выразившееся в том, что в форме обоснования закупок к Плану-графику на 2017 год от 08.02.2017 (изменения 1) не произведено обоснование годового объема закупок, запланированных на основании п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений рекомендуется:

- строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе;

- соблюдать Правила, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

Ведущий специалист-эксперт

по внутреннему муниципальному

финансовому контролю И.И. Маньшина

Директор МКОУ

«Возовская средняя

общеобразовательная школа»

Поныровского района Курской области Д.А. Золотухин

Начальник МКУ «ЦБ учреждений

образования» Поныровского района

Курской области Л.Ф. Переверзева

Акт № 5 проведения внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок составлен в 2-х экземплярах на 20 страницах

Экземпляр № 1 акта № 5 получил

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

подпись ФИО дата