

А К Т № 1 / 1 1

плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

03 декабря 2019 года

г. Тулун

Наименование органа внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок: Комитет по финансам администрации Тулунского муниципального района.

Тема проверки: Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при размещении муниципальных закупок в 2018 году.

Объект проверки: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Шерагульская основная общеобразовательная школа».

Цель проверки: Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативных правовых актов.

Основание проверки: статья 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – закона № 44 – ФЗ), план контрольных мероприятий, утверждённый мэром Тулунского муниципального района на 2019 год, размещённый на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС), приказ Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 08.11.2019 г. № 137 (о.д.) о проведении плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Плановый срок проведения проверки: ноябрь 2019 год.

Срок проведения проверки: с 11 ноября по 04 декабря 2019 года.

Метод (форма) контроля: выездная проверка. Случаи отказа в предоставлении информации, документов и препятствия в работе отсутствуют.

Фамилия, имя, отчество, должность уполномоченного на проведение проверки:

Кравченко А.Г. – главный специалист по контролю в сфере закупок отдела финансового контроля Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района.

Сведения о субъекте проверки: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Шерагульская основная общеобразовательная школа» (далее – МОУ «Шерагульская ООШ») ИНН 3816003869 юридический адрес: 665217 Иркутская область, Тулунский район, д. Новотроицк, ул. Школьная, д.20.

МОУ «Шерагульская ООШ», является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать установленного образца, штамп, бланки; осуществляет деятельность на основании Устава муниципального общеобразовательного учреждения МОУ «Шерагульская ООШ», утверждённого приказом комитета по образованию администрации Тулунского муниципального района от 30.05.2019 г. № 84 (следовало приказом председателя комитета).

Финансовое обеспечение деятельности МОУ «Шерагульская ООШ», осуществляется за счёт средств бюджета Тулунского муниципального района в соответствии с утвержденной бюджетной сметой.

Руководство МОУ «Шерагульская ООШ» осуществляет – директор Балахнина Лилия Васильевна.

Проведение проверки.

В ходе проверки изучены следующие вопросы:

1. Наличие документов, на основании которых учреждением осуществлять деятельность в сфере закупок, а также документов, регламентирующих данные процедуры (положения, регламенты и др.).

2. Соблюдение требований *статей 30, 59, 72* Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – закон № 44 – ФЗ).

3. Соблюдение законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок товаров работ и услуг в соответствии со *статьей 93* закона № 44 – ФЗ.

4. Соблюдение законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок, путём проведения проверки действий заказчика, предусмотренных законом № 44 – ФЗ, в том числе:

- при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
- соблюдение требований к информационному обеспечению в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- соблюдение требований к порядку определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

5. Установление причин и условий нарушений в сфере закупок.

6. Иные вопросы, относящиеся к теме проверки в пределах полномочий, установленных законодательством (при необходимости).

Проверкой установлено следующее.

В результате представленных документов установлено:

Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверка наличия и порядка назначения контрактной службы

МОУ «Шерагульская ООШ», является муниципальным заказчиком (далее Заказчиком), осуществляющими закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Закупки товаров, работ, услуг проводятся в соответствии с законом № 44-ФЗ. Приказами МКУ «Центр методического и финансового сопровождения образовательных учреждений Тулунского муниципального района» от 25.08.2016г. № 109/1, от 08.06.2017г. № 107/1, от 22.11.2017г. № 194, от 15.01.2018 № 26, от 14.03.2019г. № 59 утвержден состав контрактной службы по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных нужд образовательных учреждений Тулунского района в составе 5 человек, руководителем контрактной службы назначена Гареева О.А.

Контрактная служба руководствуется положением о контрактной службе МКУ «Центр методического и финансового сопровождения образовательных учреждений Тулунского муниципального района» по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных нужд образовательных учреждений Тулунского района, утвержденным приказом МКУ «Центр методического и финансового сопровождения образовательных учреждений Тулунского муниципального района» от 21.08.2015 г. № 82.

В состав контрактной службы входят:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество члена контрактной службы	Занимаемая должность	Удостоверение по повышению квалификации «Контрактная система в сфере закупок»	Объём	Период обучения
2018 год					
1	Гареева О.А.	Руководитель контрактной службы	№ 1411/у	144 часов	с 20.03.2017г. по 20.04.2017г.
2	Исаева Т.А.	Бухгалтер I- ой категории	№ 1412/у	144 часов	с 20.03.2017г. по 20.04.2017г.
3	Сапегина О.А.	Бухгалтер I- ой категории	№ Г 2647.	108 часов	с 14.06.2016г. по 24.06.2016г.
4	Рютина О.В.	Бухгалтер II- ой категории	№ Г 4662	108 часов	с 10.07.2017г. по 21.07.2017г.
5	Шульга А.В.	Бухгалтер II- ой категории	№ Г 5489	108 часов	с 12.03.2018г. по 23.03.2018г.

2019 год					
1	Ганциорова М.А.	Ведущий бухгалтер	№ Г 1097	120 часов	с 26.02.2019г. по 15.03.2019г.
2	Леонова О.В.	Ведущий бухгалтер	№ Г 1098	120 часов	с 26.02.2019г. по 15.03.2019г.

Проверка наличия и порядок формирования комиссии по осуществлению закупок

В соответствии с частью 3 статьи 39 закона № - 44 ФЗ заказчики могут создавать конкурсные, аукционные, котировочные комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений и единые комиссии, осуществляющие функции по осуществлению закупок путём проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений.

В целях добросовестности конкуренции и обеспечения эффективности расходования средств местного бюджета Тулунского муниципального района распоряжением администрации Тулунского муниципального района от 05.03.2014г. № 123-рг утвержден состав Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных нужд Тулунского муниципального района (далее Комиссия) в составе 6 человек.

В состав комиссии входят:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество члена контрактной службы	Занимаемая должность	Удостоверение по повышению квалификации «Контрактная система в сфере закупок»	Объём	Период обучения
1	Егорова Р.Ю. (председатель)	Начальник правового управления администрации Тулунского муниципального района.	№ 1408/у	144 часов	с 20.03.2017г. по 20.04.217г.
2	Молоцко О.В. (заместитель председателя)	Председатель комитета по экономике администрации Тулунского муниципального района.	№ 1406/у	144 часов	с 20.03.2017г. по 20.04.217г.
3	Коробова Г.А. (секретарь)	Главный специалист по формированию муниципального заказа комитета по экономике администрации Тулунского муниципального района.	Диплом № 160/д	Специалист в сфере закупок	с 20.03.2017г. по 20.04.217г.
4	Бруева Татьяна Анатольевна (члены комиссии)	Председатель комитета по архитектуре, строительству и ЖКХ администрации Тулунского муниципального района	№ 1401/у	144 часов	с 20.03.2017г. по 20.04.217г.
5	Абраменко Сергей Геннадьевич (члены комиссии)	Заместитель начальника правового управления администрации Тулунского муниципального района	№ 1407/у	144 часов	с 20.03.2017г. по 20.04.217г.
6	Боровская Татьяна Ивановна (члены комиссии)	Главный специалист бюджетного отдела комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района.	№ 1409/у	144 часов	с 20.03.2017г. по 20.04.217г.

В своей работе Комиссия руководствуется положением о Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных нужд Тулунского муниципального района, которое утверждено Постановлением администрации Тулунского муниципального района от 05.03.2014г. № 25пг.

Члены комиссии прошли дополнительную профессиональную переподготовку (повышение квалификации) в сфере закупок.

Соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в части планирования закупок за 2018 год.

В соответствии с частью 1 статьи 16 закона № 44 – ФЗ планирование закупок осуществляется исходя из определённых с учётом положений статьи 13 закона № 44 – ФЗ целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения:

- планов закупок;
- планов- графиков.

В ходе проверки планирования закупок нарушений не установлено.

Проверка планирования закупок, исполнение требований, установленных к форме и порядку размещения планов-графиков.

Проверкой соблюдения требований плана закупок:

План закупок.

В соответствии с частью 9 статьи 17 закона № 44-ФЗ и пункта 4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168, план закупок **МОУ «Шерагульская ООШ»** № 201803343001932001 от 11.01.2018 на 2018 год своевременно размещен на официальном сайте (в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну). В течении 2018 года вносились изменения 23 раз, последние изменения были внесены 26.12.2018 г., нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения требований плана - графика:

План – график.

Согласно части 1 статьи 21 закона № 44-ФЗ основанием для осуществления закупок является план-график, содержащий перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на финансовый год.

На основании части 2 статьи 112 закона № 44 – ФЗ размещение планов – графиков в ЕИС осуществляется по правилам, в соответствии с п. 2 приказа от 31.03.2015 № 182/7н, п. 5 приказа от 27.12.2011 № 761/20н.

Бюджет Тулунского муниципального района на 2018 год утвержден Решением Думы Тулунского муниципального района от 26.12.2017г. № 352 «О бюджете Тулунского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

План – график на 2018 год № 2018033430019320010002 от 12.01.2018 года Заказчиком **МОУ «Шерагульская ООШ»** утверждён и опубликован на официальном сайте в сети «Интернет» в структурированном виде. Срок размещения соответствует требованиям п. 2 приказа от 31.03.2015г. № 182/7н, п. 5 от 27.12.2011г. приказа № 761/20н, т.е. размещён в течение месяца с момента принятия решения о бюджете, нарушений не установлено.

В течение 2018 года Заказчиком **МОУ «Шерагульская ООШ»** вносились изменения в план-график 20 раз, последние изменения были внесены 26.12.2018 года, нарушений не установлено.

Проверка способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Согласно пункта 3 статьи 3 закона № 44-ФЗ закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

Согласно пункта 16 статьи 3 закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок – это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления Заказчиком закупок в соответствии с настоящим Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

За 2018 год общий объем финансового обеспечения для осуществления Заказчиком закупок утверждён в сумме 1 693,8 тыс. руб., который соответствует объемам средств, предусмотренных планом – графиком, планом закупок. Израсходовано средств в 2018 году – 1 642,1 тыс. руб.

Проверка закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 закона о контрактной системе.

Проверка проводилась на основании реестра закупок, представленных муниципальных контрактов, извещений об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), информации о заключении контрактов.

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных *пунктами 4, 5 части 1 статьи 93* закона № 44 – ФЗ контракт заключается в любой форме, предусмотренной Гражданским Кодексом Российской Федерации.

Закупки в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 закона № 44 – ФЗ:

Годовой объём закупок за 2018 год, осуществлённых МОУ «Шерагульская ООШ» на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 закона № 44 – ФЗ составил в сумме 1 693,8 тыс. руб.

Информация о контрактах, заключенных в соответствии с *пунктами 4, 5 части 1 статьи 93* закона № 44 – ФЗ в отчёт об исполнении контракта не включается (*части 9 статьи 94* закона № 44 – ФЗ).

Способ размещения заказа	Кол-во заключенных контрактов, шт.	Стоимость заключенных контрактов, тыс. руб.	Исполнение заключенных контрактов тыс. руб.
закупки у единственного источника без проведения конкурентных способов определения поставщика	3 (4,8%)	439,8 (27,4%)	405,4 (26,0%)
закупки малого объема	60 (95,2%)	1 163,1 (72,6 %)	1 155,7 (74,0%)
Итого:	63 (100%)	1 602,9 (100%)	1 561,1 (100%)

В ходе проверки (контрактов, договоров), заключённых в соответствии с *пунктами 4, 5 части 1 статьи 93* закона № 44 – ФЗ, нарушений не установлено.

Приоритетный способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2018 у Заказчика – является закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Согласно *части 1 статьи 23* закона № 44-ФЗ идентификационный код закупки (далее-ИКЗ) указывается в плане закупок, плане-графике, извещении об осуществлении закупки, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных настоящим Федеральным законом. Функция ИКЗ заключается в обеспечении взаимосвязи различных документов, формирующихся в ходе осуществления закупки, и в обеспечении возможности идентификации конкретной закупки на всех этапах ее осуществления. Приказом Минэкономразвития № 768 от 29.11.2016 г. - установленный Порядок формирования ИКЗ, дополнен *пунктом 5.1* в соответствии с которым, в случаях закупок товаров, работ, услуг в соответствии с *пунктами 4,5 части 1 статьи 93* закона № 44-ФЗ при формировании ИКЗ код закупки указывается «0». Следовательно, с 01.01.2017г. ИКЗ указывается Заказчиком в контрактах и в договорах с единственным поставщиком. В заключенных договорах 2018 года с единственным поставщиком ИКЗ не указано, что является нарушением части 1 статьи 23 закона № 44-ФЗ.

Проверка осуществления закупки конкурентным способом.

Закупки конкурентным способом в 2018 году МОУ «Шерагульская ООШ» не проводились.

Проверка антидемпинговых мер.

В МОУ «Шерагульская ООШ» в 2018 году антидемпинговые меры не применялись.

Проверка закупки у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций.

В соответствии с *частью 4 статьи 30* закона № 44-ФЗ по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных *частью 2* данной статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить отчет в единой информационной системе.

МОУ «Шерагульская ООШ» - отчёт об объёме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год

размещен своевременно - 12 марта 2019 года. В данном отчете указан совокупный годовой объем закупок в размере 1 642,1 тыс. руб. Обязательный объем закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составил 0%.

Проверка соблюдения сроков направления информации для внесения в реестр контрактов.

В соответствии со *статьей 103* закона № 44-ФЗ на Заказчика возложена обязанность направления информации (сведений) и (или) документов для включения в реестр контрактов.

Ведение реестра контрактов, заключенных Заказчиком, осуществляется по Правилам, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну». Нарушений по срокам размещения для включения в реестр контрактов информации и документов за 2018 год Заказчиком не установлено.

Соблюдение Заказчиком требований статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части ведения реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

Согласно требованиям *статьи 73* Бюджетного кодекса Российской Федерации по закупкам, осуществленным без заключения муниципальных контрактов, муниципальные заказчики обязаны вести реестры закупок, в которых должны содержаться следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

В МОУ «Шерагульская ООШ», реестр закупок за проверяемые периоды ведется с соблюдением требований *статьи 73* Бюджетного кодекса, нарушений не установлено.

Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок

Обоснование закупки в плане закупок

В ходе осуществления контроля в части соблюдения заказчиком требований к обоснованию закупок, предусмотренных *статьей 18* закона № 44 – ФЗ, при формировании плана закупок, плана - графика установлено следующее.

В соответствии с подпунктом «а» пункта 4 Правил обоснования закупок, 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» (далее – постановление № 555), обоснование закупок осуществляется Заказчиком в соответствии с установленной Формой обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок.

При формировании плана закупок для нужд МОУ «Шерагульская ООШ» объекты закупки обоснованы из необходимости реализации целей осуществления закупок, определенных с учётом положений *статьи 13* закона № 44-ФЗ (закупки осуществляются для достижения целей и реализации мероприятий, а также для выполнения функций и полномочий Заказчика).

Нарушений не установлено.

Обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

Согласно *пункту 1 части 3 статьи 18* закона № 44 – ФЗ о контрактной системе при формировании плана-графика обоснованию подлежит, в том числе начальная (максимальная)

цена контракта (далее - Н(М)ЦК), цена контракта в порядке, установленном *статьей 22* закона № 44 – ФЗ о контрактной системе.

В соответствии с *пунктом 2 части 3 статьи 22* закона о контрактной системе в план-график включается в отношении каждой закупки, в том числе информация о Н(М)ЦК.

В силу *части 1 статьи 22* закона о контрактной системе в план-график Н(М)ЦК должна быть определена и обоснована заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

Согласно положениям *части 4 статьи 93* закона о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при которых документальное оформление отчета, предусмотренного *частью 3 (пунктами 4,5,29 части 1 статьи 93* закона о контрактной системе) настоящей статьи, не требуется.

При обосновании Н(М)ЦК, включенной в план-график целесообразно иметь документальные подтверждения цен (коммерческие предложения, прайс-листы и т.д.) идентичных товаров, работ и услуг, действующих в период времени осуществления закупок.

Выборочно проверено 2 договора на поставку учебников, продуктов питания: № 36 от 18.06.2018г. заключён с ООО Торговым домом «ПродаЛитЪ» на сумму 61097,28 рублей и № 57 от 31.10.2018г. заключён с ИП Чижиковой И.И на сумму 86 124,00 рублей. У Заказчика при осуществлении закупок *имелась ценовая информация* о товарах в виде прайс-листов цен, действующих в июне и октябре 2018 года.

Нарушений при обосновании Н(М)ЦК, включенной в план-график, не установлено.

В соответствии с *частью 2 статьи 72* Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графикам закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утверждённым в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, за исключением случаев, установлен *статьей 72* Бюджетного кодекса Российской Федерации. Нарушений не установлено.

Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 закона № 44-ФЗ

В ходе проверки соблюдения Заказчиком правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных *статьей 19* закона № 44 – ФЗ, нарушений не установлено.

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

Положениями *части 6 статьи 34* закона № 44 – ФЗ о контрактной системе определено, что в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

За период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. при исполнении договоров случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не установлено.

В соответствии с *частью 2 статьи 34* закона № 44 – ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твёрдой и определяется на весь срок исполнения контракта. В нарушение требования *части 2 статьи 34* закона № 44 – ФЗ в муниципальных контрактах № 35 от 18.06.2018г. с ООО Торговый дом «ПродаЛитЪ»; № 40 от 11.08.2018г. с

МУП «Тулунская городская типография».; № 51 от 25.10.2018г. с ИП Ходепкин В.В.; № 55 от 14.11.2018г. с ИП Бантюшевский М.В.; № 1680 от 26.11.2018г. с ООО «Иркутскэнергосбыт» и других, заключенных с единственным поставщиком в соответствии с *пунктами 4 части 1 статьи 93* закона № 44 – ФЗ, не указано условие: цена контракта является твёрдой и определяется на весь срок исполнения контракта. Случаи данного нарушения многочисленны. В ходе выборочной проверки установлено, что в проверяемом периоде **МОУ «Шерагульская ООШ»** меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись, поскольку нарушений условий исполнения муниципальных контрактов (договоров) не установлено.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта.

На основании *пункта 4 статьи 94* закона № 44-ФЗ Заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев, предусмотренных *пунктами 1-9, пунктом 24 статьи 93* (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), *пунктом 25 части 1 статьи 93* закона № 44-ФЗ.

Приказом директора **МОУ «Шерагульская ООШ»** от 09.01.2016г. № 3 назначены ответственные лица за проведение экспертизы «собственными силами» в количестве 3 человек.

В течение проверяемого периода в 2018 году **МОУ «Шерагульская ООШ»** осуществлялась закупка у единственного поставщика в соответствии с *пунктами 4, 5 части 1 статьи 93* закона № 44-ФЗ, следовательно, обязанности привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не возникало.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги.

Своевременность полнота и достоверность отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги по заключённым контрактам (договорам) проверены на основании составленных первичных учётных документов (товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты приёма-передачи) в соответствии с регистрами бухгалтерского учёта (журнал № 4 операций «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»).

Настоящей проверкой установлено, что поставленные товары, выполненные работы (их результаты) и оказанные услуги отражены в бухгалтерском учёте в полном объёме.

Согласно *части 3 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учёте»*, первичный учётный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учёта, а также достоверность этих данных. Отражение в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялись по мере совершения операций.

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

Все приобретаемые **МОУ «Шерагульская ООШ»** товары, выполненные работы и оказанные услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей учреждения, определенных Уставом учреждения.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Закключение

При проведении контрольного мероприятия установлено:

- в нарушение требований *части 2 статьи 34* Федерального закона от 05.04.2013 г № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» МОУ «Шерагульская ООШ» осуществляла закупки, путём заключения контактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не указав, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;
- в нарушение *части 1 статьи 23* Федерального закона от 05.04.2013 г № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» с 01.01.2017г. Заказчиком в контрактах и в договорах с единственным поставщиком ИКЗ не указывается.

Рекомендуем:

- 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;

- повысить ответственность должностных лиц за соблюдение законодательства РФ при осуществлении закупок;

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

О принятых мерах проинформировать отдел финансового контроля Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района в течение 30 дней со дня получения настоящей рекомендации.

Настоящий Акт составлен на 9 листах в 2-х экземплярах.

Главный специалист по контролю
в сфере закупок отдела финансового контроля
Комитета по финансам Тулунского района



А.Г. Кравченко

Акт получили:

Директор МОУ
«Шерагульская ООШ»



Л.В. Балахнина

С актом ознакомлен:

Заместитель председателя

- главный бухгалтер

МКУ «Центр методического
и финансового сопровождения
образовательных учреждений

Тулунского муниципального района»



Н.В. Киселева

Субъект контроля имеет право в течение 7 рабочих дней с момента получения акта представить возражения по вопросам, изложенным в акте.