

## Акт

### плановой проверки в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Зюзинская средняя общеобразовательная школа»

с. Шаркан

06 мая 2020 г.

В соответствии с утвержденным планом контрольно-ревизионной работы Управления финансов Администрации муниципального образования «Шарканский район» (далее по тексту – Управление финансов) на 2020 год, на основании приказа Управления финансов от 24 марта 2020 года № 22 проведена проверка в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Зюзинская средняя общеобразовательная школа» (далее по тексту - Учреждение, Заказчик, МБОУ «Зюзинская СОШ»).

Тема: Соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Проверяемый период: с 01 января 2019 года по 30 марта 2020 года.

Проверка проведена ведущим специалистом-экспертом отдела бухгалтерского учета, отчетности и казначейского исполнения Управления финансов Н.В. Марковой.

В связи с осуществлением бухгалтерского обслуживания муниципальным казенным учреждением Муниципального образования «Шарканский район» «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ МО «Шарканский район» «Централизованная бухгалтерия» (договор о бухгалтерском обслуживании от 01.09.2016 № 6/н) проверка проведена в помещении Управления образования Администрации муниципального образования «Шарканский район». С приказом о проведении проверки от 24.03.2020 № 22 директор МБОУ «Зюзинская СОШ» Кожевникова Л.В. ознакомлена 24.03.2020 года.

Дата начала проверки: 30 марта 2020 года.

Дата окончания проверки: 21 апреля 2020 года.

#### Общие сведения

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Зюзинская средняя общеобразовательная школа» - полное официальное наименование Учреждения.

Сокращенное наименование – МБОУ «Зюзинская СОШ».

Юридический адрес Учреждения: 427083, Удмуртская Республика, с. Зюзино, ул. Мира, д.30. Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Удмуртской Республике, ИНН 1822004105 КПП 182801001 ОГРН 1021801060874.

Фактический адрес Учреждения:

- 427083, Удмуртская Республика, с. Зюзино, ул. Мира, д.30;

- 427083, Удмуртская Республика, с. Зюзино, ул. Мира, д. 30Б;

- 427083, Удмуртская Республика, с. Зюзино, ул. Советская, д. 16А.

По своей организационно-правовой форме является общеобразовательным муниципальным учреждением, по типу – бюджетное учреждение.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Шарканский район». Администрация муниципального образования «Шарканский район» осуществляет функции и полномочия учредителя.

Осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и другими федеральными законами и нормативными правовыми актами РФ, законами и иными правовыми актами УР, нормативными актами органов местного самоуправления Шарканского района, а так же Уставом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, бланки, штампы, печать, лицевые счета, открытые в Управлении финансов – 20745720310, 21745720310.

В своей деятельности Учреждение подведомственно Управлению образования Администрации муниципального образования «Шарканский район».

Образовательная деятельность, осуществляемая Учреждением, подлежит лицензированию. Лицензия выдана Министерством образования и науки Удмуртской Республики от 03.08.2016 № 1442.

Предметом деятельности является реализация конституционного права граждан РФ на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего образования в интересах человека, семьи, общества и государства.

Основной целью является:

- дошкольное образование;
- начальное общее образование;
- основное общее образование;
- среднее общее образование.

Учреждение вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами. Наряду с видами основной деятельности Учреждение может осуществлять иные виды деятельности, предусмотренные Уставом.

В Учреждении функционирует структурное подразделение – пришкольный интернат с целью создания условий для проживания обучающихся из сельской местности Шарканского района.

Учреждение имеет обособленное подразделение – филиал. Полное наименование филиала: филиал Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Зюзинская средняя общеобразовательная школа» «Кельдышевский детский сад».

Сокращенное наименование филиала: филиал МБОУ «Зюзинская СОШ» «Кельдышевский детский сад».

Филиал работает в соответствии с положением о филиале МБОУ «Зюзинская СОШ».

Структурные подразделения, в том числе филиалы не являются юридическими лицами и действуют на основании Устава и положения о соответствующем структурном подразделении.

Единоличным исполнительным органом Учреждения является директор, который осуществляет текущее руководство.

Приказом муниципального отдела народного образования Шарканского района УР от 30.12.2006 № 36/3-к «О назначении на должность» директором назначена Кожевникова Анфия Вениаминовна.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляет МКУ МО «Шарканский район» «Централизованной бухгалтерия» на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 01 сентября 2016 года.

В проверяемом периоде право первой подписи на ведение кассовых операций имели:

- начальник Управления образования Туров Василий Анатольевич (назначен на должность распоряжением Администрации муниципального образования «Шарканский район» от 17.07.2018 № 219-к);

- заместитель начальника Управления образования – Воронцов Николай Александрович (назначен приказом начальника Управления образования от 01.09.2011 № 2-К).

Право второй подписи имели:

- Казанкина Наталья Михайловна - директор МКУ МО «Шарканский район» «Централизованная бухгалтерия» (назначена на должность распоряжением Администрации муниципального образования «Шарканский район» от 01.08.2016 № 441-К.), с 03 сентября 2019 года Воронцова Ольга Анатольевна (назначена на должность распоряжением Администрации муниципального образования «Шарканский район» от 03.09.2019 № 128-уч), с 21 февраля 2020 года Вахрушева Ольга Владимировна назначена на должность распоряжением Администрации муниципального образования «Шарканский район» от 21.02.2020 № 14-уч);

- Козлякина Наталья Анатольевна - главный бухгалтер МКУ МО «Шарканский район» «Централизованная бухгалтерия» (назначена приказом директора от 01.09.2016 № 1К), с 09 сентября 2019 года Белых Светлана Анатольевна (назначена приказом директора от 09.09.2019 № 130к).

Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Федеральный закон № 402-ФЗ), Инструкцией по применению 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, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту – Инструкция № 157н), Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом МФ РФ от 16.12.2010 № 174н (далее по тексту – Инструкция № 174н), приказами Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее по тексту – Указания № 65н), приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее по тексту – Порядок № 209н).

В ходе проверки использованы следующие документы:

- Устав, изменения к уставу;
- журналы операций и первичные документы к ним;
- кассовые документы;
- распоряжения и приказы;
- учетная политика;
- реестр закупок, контракты (договоры);
- планы ФХД (с изменениями);
- управленческие документы, регламентирующие закупочную деятельность (приказы, положения, регламенты и др.);
- планы закупок и планы-графики закупок;
- обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график закупок (запросы цен, коммерческие предложения, расчеты обоснования ИМЦК и т.д.) и др.

Использована информация, размещенная на официальном сайте Российской Федерации в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)).

Учреждением в проверяемом периоде закупки осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

В соответствии с Соглашением от 16.10.2018 № АБ-424/171 между Удмуртской Республикой и муниципальным образованием «Шарканский район» ГКУ УР

«Региональный центр закупок УР» осуществляет полномочия уполномоченного учреждения муниципального образования «Шарканский район» на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков, муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных унитарных предприятий путем проведения конкурсов, аукционов, запроса котировок, запроса предложений.

Приказом МБОУ «Зюзиноская СОШ» от 17.01.2014 № 4 «О назначении контрактного управляющего» ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) назначен директор.

Целью контрольного мероприятия является предупреждение и своевременное выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

#### **1. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок**

В 2019 году Планы закупок формировались, утверждались и велись в соответствии со ст. 17 Закона № 44-ФЗ, Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также требования к форме планов закупок товаров, работ, услуг», Постановлением Администрации муниципального образования «Шарканский район» от 26.10.2016 № 1450 «Об утверждении порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также требований к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее-Требования к Плану закупок).

План-график закупок формировался, утверждался и велся в соответствии со ст. 21 Закона № 44-ФЗ, Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также требования к форме планов-графиков закупок товаров, работ, услуг», Постановлением Администрации муниципального образования «Шарканский район» от 26.10.2016 № 1451 «Об утверждении порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее-Требования к Плану-графику).

Размещались планы закупок, планы - графики закупок в единой информационной системе (ЕИС) в соответствии с правилами, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 октября 2015 года № 1168 «Об утверждении правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов - графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Правила размещения).

В соответствии с п. 2 Требованиям к Плану закупок, на основании ч. 8 ст. 17 Закона № 44-ФЗ бюджетные учреждения утверждали планы закупок в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее-план ФХД) бюджетного учреждения. План ФХД Учреждения на 2019 год и на плановый 2020 и 2021 годы утвержден **09 января 2019 года**. План закупок на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов Заказчиком утвержден без нарушения сроков **10 января 2019 года** на общую сумму 14 956 700,00 руб. (на 2019 год 4 988 500,00 руб., на 2020 год - 4 984 100,00 руб., на 2021 год - 4 984 100,00 руб.).

На основании ч. 9 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, п. 4 Правил размещения утвержденный план закупок подлежал размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана. Утвержденный план закупок Заказчиком размещен без нарушения срок - **11 января 2019 года**.

В течение года в план закупок вносились изменения (24 версии). Выборочной проверкой своевременности размещения в ЕИС изменений, внесенных в план закупок в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения плана закупок, нарушений не выявлено.

На основании плана закупок сформирован план-график на 2019 год.

В соответствии с ч. 10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, п. 2 Требований к Плану-графику - план-график утверждался в течение 10 рабочих дней после утверждения плана ФХД. Заказчиком план-график закупок на 2019 год утвержден без нарушения сроков **11 января 2019 года** в объеме 4 988 500,00 руб., что не превышает объем прав в денежном выражении, доведенного до Заказчика на 2019 год.

На основании ч. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, п. 4 Правил размещения утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежали размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика. Утвержденный план-график Заказчиком размещен без нарушения сроков **14 января 2019 года**.

В течение года в план-график вносились изменения (24 версии). Выборочной проверкой своевременности размещения в ЕИС Заказчиком плана-графика на 2019 год при внесении в него изменений в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения плана-графика нарушений не выявлено.

На 31 декабря 2019 года в плане закупок и в плане-графике закупок на 2019 год на осуществление закупок предусмотрено 6 487 897,55 руб. (размещенная версия от 13.12.2019 № 24 и от 13.12.2019 № 24 соответственно). Планом ФХД на 2019 год и плановые 2020 и 2021 годы от 31.12.2019 г. на осуществление закупок в рамках Закона № 44-ФЗ предусмотрено 6 607 805,97 руб. Кассовый расход на 31.12.2019 г. составил 6 508 193,14 руб.

В течение 2019 года Заказчиком осуществлялись закупки у единственного поставщика:

- в соответствии с п. 8 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (поставка тепловой энергии – 3 783 624,39 руб. (фактическое исполнение));

- в соответствии с п. 29 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (поставка электроэнергии – 413 168,77 руб. (фактическое исполнение));

- в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. (300 тыс. руб.) 2 169 669,88 руб.);

Заключен контракт по результатам проведения электронного аукциона на текущий ремонт здания спортивного зала МБОУ «Зюзинская СОШ» на сумму 564 846,00 руб.

В 2020 году Планы – графики закупок формируются, утверждаются и размещаются в соответствии со ст. 16 Закона № 44-ФЗ, Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения Планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства РФ» (далее Требования к Плану-графику закупок).

В соответствии с ч. 7 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Требований к Плану-графику закупок - план-график утверждается в течение 10 рабочих дней после утверждения плана ФХД. Объем финансового обеспечения в Плане - графике закупок не должен превышать объемом финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденный планом ФХД Учреждения.

План ФХД на 2020 год на плановый 2021 и 2022 годов утвержден **09 января 2020 года**. План – график закупок Учреждения на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержден без нарушения сроков **13 января 2020 года** в объеме

21 468 354,00 руб. (на 2020 год – 10 239 828,00 руб., на 2021 год – 5 632 638,00 руб. на 2022 год – 5 595 888,00 руб.). При утверждении и размещении Плана-графика закупок Заказчиком допущено нарушение, так как объем финансового обеспечения включенный в План-график закупок на 2020 год превышает объемом финансового обеспечения для осуществления закупок в 2020 году, утвержденный планом ФХД Учреждения на сумму 91 934,56 руб. (10 147 893,44 руб.).

Осуществление закупок в 2020 году Заказчиком запланировано:

- в соответствии с п. 8 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (поставка тепловой энергии);
- в соответствии с п. 29 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (поставка электроэнергии);
- в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 300 тыс. руб.);
- в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. руб.).

Запланировано проведение капитального ремонта здания МБОУ «Зюзиноская СОШ».

На 30 марта 2020 года на осуществление закупок в рамках Закона № 44-ФЗ предусмотрено 10 239 828,00 руб. Кассовый расход составил 2 236 344,76 руб.

На осуществление закупок в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 300 тыс. руб.) заказчиком в плане-графике на 2019, 2020 годы предусмотрено 2 370 020,88 руб. и 2 106 312,00 руб. соответственно, что превышает два миллиона рублей годового объема закупок Заказчика и является нарушением выше указанного пункта ввиду не соблюдения установленных ограничений.

На осуществление закупок в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (товары, работы, услуги на сумму, не превышающие 600 тысяч рублей) заказчиком в плане-графике на 2019, 2020 годы предусмотрено 0 руб. и 30 851,55 руб. соответственно, что не превышает пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не более чем пятьдесят миллионов рублей, ограничения соблюдены, нарушений не установлено.

Закупки, подлежащие обязательному общественному обсуждению в соответствии с Правилами проведения обязательного общественного обсуждения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденными постановлением Правительства РФ от 22 августа 2016 года № 835, постановлением Правительства РФ от 11 декабря 2019 года № 1636 в проверяемом периоде не осуществлялись.

## **2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок**

В связи с тем, что Управлением образования Администрации муниципального образования «Шарканский район» не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг для подведомственных бюджетных учреждений, проверить соблюдение правил нормирования в сфере закупок Учреждением, не представляется возможным.

## **3. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги**

При осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.п. 4,5,8,29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ положения ч. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ не распространяется, расчет и обоснование начальной (максимальной) цены

контракта (далее - НМЦК), произведенные в соответствии со ст. 22 Закона № 44-ФЗ, в контракте (договоре) не отражаются.

Проверка правильности формирования НМЦК проведена в соответствии с методами формирования начальной (максимальной) цены контракта, указанными в ст. 22 Закона № 44-ФЗ, методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (утв. приказом Минэкономразвития России от 2 октября 2013г. № 567) (далее - методические рекомендации).

Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее - НМЦК), включенной в План-график на 2019 год, произведена по следующей закупке:

- текущий ремонт здания спортивного зала МБОУ «Зюзино СОШ» в с. Зюзино Шарканского района УР (ИКЗ 193182200410518280100100090034399000).

В соответствии ч. 9.1, ст. 22 Закона № 44-ФЗ в качестве метода обоснования НМЦК выбран проектно-сметный метод. В план-график на 2019 год данная закупка включена с НМЦК 681 231,60 руб.

К проверке представлены следующие документы:

- локальный сметный расчет на текущий ремонт здания спортивного зала МБОУ «Зюзино СОШ» в с. Зюзино Шарканского района УР сметной стоимостью 681 231,60 руб.

- Выбор способа обоснования НМЦК осуществлялся Заказчиком в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ.

Контракт № зз-25154-19 заключен с ИП Аверкиев И.В. с ценой контракта 664 846,00 руб.

#### **4. Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта**

Согласно ч.1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий 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, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом № 44-ФЗ 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 в соответствии со ст. 95 Закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

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

проверяемом периоде контракты (договоры) со специализированными экспертными организациями не заключались. Ответственные за проведение экспертизы не назначались.

Выборочной проверке подлежали следующие контракты (договоры):

1. Договор на поставку нефтепродуктов посредством пластиковых карт от 17.01.2019 № 02-40-19 заключен с ООО «Вид» на сумму 187 000,00 руб. Срок действия договора до 30 июня 2019 года. Основанием заключения договора является п.4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ - ИКЗ 19318220041051828010010030030000000. До 01 июля 2019 года закупки по указанному пункту осуществлялись на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При заключении вышеуказанного договора имеет место выбор Заказчиком ненадлежащего способа определения поставщика, поскольку сумма договора превышает сто тысяч руб., при таких обстоятельствах договор должен заключаться по результатам одной из конкурентных процедур, предусмотренных ст. 24 Закона № 44-ФЗ.

Разделом 6 договора определена ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору.

В соответствии с договором отчетным периодом является календарный месяц, по истечению которого поставщиком предоставляются счет-фактура (универсальный передаточный документ) и отчет по отпуску товара.

Согласно предоставленных универсальных передаточных документов товар поставлен на общую сумму 138 045,65 руб.:

- универсальный передаточный документ от 31.01.2019 № 426 сумму 17 178,55 руб.;
- универсальный передаточный документ от 28.02.2019 № 690 сумму 27 331,10 руб.;
- универсальный передаточный документ от 31.03.2019 №1064 сумму 26 311,45 руб.;
- универсальный передаточный документ от 30.04.2019 № 1484 сумму 31 461,30 руб.;
- универсальный передаточный документ от 31.05.2019 № 1728 сумму 28 313,50 руб.;
- универсальный передаточный документ от 30.06.2019 № 2009 сумму 7449,75 руб.

Документы предоставлялись поставщиком своевременно по истечению календарного месяца.

Приемка поставленного товара осуществлена путем подписания универсальных передаточных документов.

Оплата поставленного товара в соответствии с условиями договора осуществляется в течение 10 календарных дней с момента получения счет - фактуры (универсальный передаточный документ) и отчета по отпуску товара.

Оплата произведена на общую сумму 138 045,65 руб. платежными поручениями:

- от 22.02.2019 № 53 на сумму 17 178,55 руб.;
- от 15.03.2019 № 88 на сумму 27 331,10 руб.;
- от 11.04.2019 № 131 на сумму 26 311,45 руб.;
- от 30.05.2019 № 210 на сумму 31 461,30 руб.;
- от 24.06.2019 № 259 на сумму 28 313,50 руб.;
- от 31.07.2019 № 311 на сумму 7449,75 руб.

В нарушение п. 2.3. раздела 2 договора ежемесячно оплата поставленного товара производилась в сроки, превышающие 10 календарных дней.

Сторонами подписано соглашение о расторжении от 12.12.2019 № б/п.

2. Договор возмездного оказания платных медицинских услуг от 27.05.2019 № 26/19 заключен с БУЗ УР «Шарканская РБ МЗ УР» на сумму 109 863,00 руб. Срок оказания услуг с 27.05.2019 года по 30.05.2019 года. Основанием заключения договора является п.4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ - ИКЗ 19318220041051828010010030030000000. До 01 июля 2019 года закупки по указанному пункту осуществлялись на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При заключении вышеуказанного договора имеет место выбор Заказчиком ненадлежащего способа определения поставщика, поскольку сумма договора превышает сто тысяч руб., при таких обстоятельствах договор должен заключаться по результатам одной из конкурентных процедур, предусмотренных ст. 24 Закона № 44-ФЗ.



Разделом 4 договора определена ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору.

Сроки предоставления исполнительных документов об оказанных услугах, наименование таких документов, порядок осуществления приемки оказанных услуг в договоре не отражены.

Согласно предоставленного акта об оказании услуг от 30.05.2019 № 00000105 на сумму 109 863,00 руб. услуги оказаны полностью, в срок и по цене предусмотренной договором.

Оплата медицинских услуг в соответствии с договором осуществляется в 100% размере в течение 5 календарных дней со дня получения счета.

Платежным поручением от 31.05.2019 № 213 на сумму 109 863,00 руб. произведена оплата за медицинский осмотр сотрудников по счету от 27.05.2019 № 00000109.

В ходе проверки нарушений условий договора не установлено.

3. Договор на отпуск и потребление тепловой энергии от 23.01.2019 № 39 заключен с ООО «Теплоресурс» на сумму 2 051 722,29 руб. Срок оказания услуг по 30.06.2019 года.

Разделом 5 договора определена ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору.

В соответствии с договором отчетным периодом является календарный месяц, по истечению которого Энергоснабжающая организация предоставляет акт приема-передачи тепловой энергии за соответствующий расчетный период.

Согласно актов услуги оказаны по цене предусмотренной договором на общую сумму 1 805 051,02 руб. (соглашение о расторжении договора от 14.06.2019 № б/н):

- акт от 31.01.2019 № 56 на сумму 497 334,97 руб.;
- акт от 28.02.2019 № 146 на сумму 557 172,15 руб.;
- акт от 31.03.2019 № 230 на сумму 462 437,14 руб.;
- акт от 30.04.2019 № 313 на сумму 255 885,70 руб.;
- акт от 08.05.2019 № 336 на сумму 32 221,06 руб.

Приемка оказанных услуг осуществлена путем подписания актов.

Оплата в соответствии с условиями договора осуществляется в течение 10 банковских дней с момента подписания обеими сторонами акта оказанных услуг, но не позднее 20 числа месяца, следующего за расчетным.

Оплата произведена на общую сумму 1 805 051,02 руб. платежными поручениями:

- от 15.02.2019 № 46 на сумму 497 334,97 руб.;
- от 15.03.2019 № 86 на сумму 557 172,15 руб.;
- от 10.04.2019 № 121 на сумму 462 437,14 руб.;
- от 23.05.2019 № 195 на сумму 255 885,70 руб.;
- от 07.06.2019 № 227 на сумму 32 221,06 руб.

В нарушение п. 4.11. раздела 4 договора оплата оказанных услуг по актам от 30.04.2019 № 313, от 08.05.2019 № 336 производилась в сроки, превышающие 10 банковских дней.

4. Договор на отпуск и потребление тепловой энергии от 02.10.2019 № 130 заключен с ООО «Теплоресурс» на сумму 981 550,64 руб. Срок оказания услуг по 30.11.2019 года.

Разделом 5 договора определена ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору.

В соответствии с договором отчетным периодом является календарный месяц, по истечению которого Энергоснабжающая организация предоставляет акт приема-передачи тепловой энергии за соответствующий расчетный период.

Согласно актов услуги оказаны по цене предусмотренной договором на общую сумму 978 573,37 руб. (соглашение о расторжении договора от 18.12.2019 № б/н):

- акт от 02.10.2019 № 486 на сумму 126 616,58 руб.;
- акт от 31.10.2019 № 562 на сумму 355 354,74 руб.;
- акт от 30.11.2019 № 651 на сумму 496 602,05 руб.

Приемка оказанных услуг осуществлена путем подписания актов.

Оплата в соответствии с условиями договора осуществляется в течение 10 банковских дней с момента подписания обеими сторонами акта оказанных услуг, но не позднее 20 числа месяца, следующего за расчетным.

Оплата произведена на общую сумму 978 573,37 руб. платежными поручениями:

- от 17.10.2019 № 432 на сумму 126 616,58 руб.;
- от 15.11.2019 № 503 на сумму 355 354,74 руб.;
- от 11.12.2019 № 579 на сумму 496 602,05 руб.

В ходе проверки нарушений условий договора не установлено.

5. Договор поставки продуктов питания от 13.09.2019 № мз-2019-3-044-042884 заключен с ИП Нарина О.А. на сумму 102 629,00 руб. Период поставки с момента подписания договора по 30 сентября 2019 года по заявке Заказчика.

Разделом 6 договора определена ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору.

Поставщик поставяет товар в комплекте с документацией - накладная, счет-фактура, либо счет на оплату, сертификат соответствия.

Согласно накладных товар поставлен по цене предусмотренной договором на общую сумму 36 095,67 руб. (соглашение о расторжении договора от 17.12.2019 № б/п):

- товарная накладная от 16.09.2019 № 388 на сумму 14460,83 руб.;
- товарная накладная от 16.09.2019 № 431 на сумму 6443,70 руб.;
- товарная накладная от 16.09.2019 № 388 на сумму 661,68 руб.;
- товарная накладная от 23.09.2019 № 404 на сумму 14529,46 руб.

Приемка поставленного товара осуществлена путем подписания накладных. По результатам экспертизы составлены Заключение по результатам экспертизы отдельного плана исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.

Оплата в соответствии с условиями договора осуществляется в течение 30 рабочих дней со дня поступления товара на склад Заказчика.

Оплата произведена на общую сумму 36 095,67 руб. платежными поручениями:

- от 21.10.2019 № 441 на сумму 6570,50 руб.;
- от 23.10.2019 № 450 на сумму 11902,09 руб.;
- от 22.10.2019 № 446 на сумму 16,20 руб.;
- от 25.10.2019 № 454 на сумму 5613,45 руб.;
- от 30.10.2019 № 461 на сумму 1119,13 руб.;
- от 21.10.2019 № 437 на сумму 10 874,30 руб.

В ходе проверки нарушений условий договора не установлено.

6. Договор на поставку учебной литературы от 15.07.2019 № 243746-5 заключен с АО «Издательство «Просвещение» на сумму 23 289,97 руб.

Разделом 9 договора определена ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору.

Срок поставки товара до 20 сентября 2019 года.

Приемка товара от поставщика осуществляется по товарно-транспортной (транспортной) накладной и товарной накладной по форме ТОРГ-12.

Согласно товарных накладных от 10.08.2019 №№ 60913, 60911 поставлена учебная литература на общую сумму 23 289,97 руб.

Поставленный товар соответствует условиям договора расхождений не выявлено.

Оплата в соответствии с условиями договора осуществляется в течение 30 календарных дней от даты, следующей за датой поставки товара по товарной накладной.

Платежным поручением от 20.09.2019 № 386 произведена оплата за поставленную учебную литературу на сумму 23 289,97 руб.

В нарушение п. 2.3. раздела 2 договора оплата поставленного товара произведена заказчиком в сроки, превышающие 30 календарных дней.

7. Договор поставки продуктов питания от 01.02.2019 № 1 заключен с ООО «Рицвет» на сумму 99 528,66 руб.

Разделом 6 договора определена ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору.

Период поставки товара с 01 февраля по 28 февраля 2019 года.

Согласно накладных товар поставлен по цене предусмотренной договором на общую сумму 99 528,66 руб.:

- товарная накладная от 01.02.2019 № 2732 на сумму 28 798,00 руб.;
- товарная накладная от 05.02.2019 № 3200 на сумму 6214,43 руб.;
- товарная накладная от 07.02.2019 № 3514 на сумму 12 808,00 руб.;
- товарная накладная от 12.02.2019 № 4052 на сумму 17 680,00 руб.;
- товарная накладная от 14.02.2019 № 4322 на сумму 9469,65 руб.;
- товарная накладная от 19.02.2019 № 4851 на сумму 6318,95 руб.;
- товарная накладная от 21.02.2019 № 5194 на сумму 6749,63 руб.;
- товарная накладная от 24.02.2019 № 6383 на сумму 11 490,00 руб.

Приемка поставленного товара осуществлена путем подписания накладных.

Поставленный товар соответствует условиям договора расхождений не выявлено.

Оплата в соответствии с условиями договора осуществляется в течение 30 календарных дней с момента подписания товарной накладной.

Оплата произведена на общую сумму 99 528,66 руб. платежными поручениями:

- от 18.03.2019 № 93 на сумму 50 079,54 руб.;
- от 18.03.2019 № 94 на сумму 13 104,50 руб.;
- от 13.03.2019 № 85 на сумму 6 440,00 руб.;
- от 13.03.2019 № 81 на сумму 74,41 руб.;
- от 18.03.2019 № 89 на сумму 186,30 руб.;
- от 22.03.2019 № 100 на сумму 8967,39 руб.;
- от 12.03.2019 № 78 на сумму 20 676,52 руб.

В нарушение п. 5.5. раздела 5 договора оплата поставленного товара произведена Заказчиком по товарным накладным №№ 2732, 3200, 3514, 4052, 4322 в сроки, превышающие 30 календарных дней.

8. Договор поставки продуктов питания от 01.02.2020 № 3 заключен с ИП Нарина О.А. на сумму 97 167,10 руб. Период поставки с момента подписания договора по 29 февраля 2020 года по заявке Заказчика.

Разделом 6 договора определена ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору.

Поставщик предоставляет товар в комплекте с документацией - накладная, счет-фактура и качественные удостоверения.

Согласно накладных товар поставлен по цене предусмотренной договором на общую сумму 97 167,10 руб.:

- товарная накладная от 03.02.2020 № 39 на сумму 46 745,92 руб.;
- товарная накладная от 03.02.2020 № 40 на сумму 1456,84 руб.;
- товарная накладная от 10.02.2020 № 49 на сумму 7753,08 руб.;
- товарная накладная от 10.02.2020 № 50 на сумму 3497,90 руб.;
- товарная накладная от 17.02.2020 № 53 на сумму 18 136,22 руб.;
- товарная накладная от 17.02.2020 № 56 на сумму 238,91 руб.;
- товарная накладная от 25.02.2020 № 64 на сумму 11 067,48 руб.;
- товарная накладная от 25.02.2020 № 65 на сумму 643,00 руб.;
- товарная накладная от 27.02.2020 № 70 на сумму 7627,75 руб.

Приемка поставленного товара осуществлена путем подписания накладных. По результатам экспертизы составлены Заключение по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.

Оплата в соответствии с условиями договора осуществляется ежемесячно не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным на основании подписанных товарных накладных и счет - фактуры.

Оплата произведена на общую сумму 97 167,10 руб. платежными поручениями:

- от 13.03.2020 № 86 на сумму 559,10 руб.;
- от 13.03.2020 № 88 на сумму 6880,26 руб.;
- от 13.03.2020 № 90 на сумму 91,80 руб.;
- от 06.03.2020 № 69 на сумму 9695,00 руб.;
- от 17.03.2020 № 92 на сумму 14 439,30 руб.;
- от 05.03.2020 № 66 на сумму 135,29 руб.;
- от 06.03.2020 № 71 на сумму 52 083,68 руб.;
- от 06.03.2020 № 73 на сумму 8327,93 руб.;
- от 18.03.2020 № 96 на сумму 4954,74 руб.

В нарушение п. 3.1. раздела 3 договора оплата поставленного товара произведена заказчиком по товарным накладным №№ 53, 64, 40, 50 позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

9. Контракт на выполнение работы по текущему ремонту здания спортивного зала МБОУ «Зюзицкая СОШ» в с. Зюзино Шарканского района УР от 12.08.2019 № 33-25154-19 заключен с ИП Аверкиев И.В. на сумму 564 846,00 руб.

Разделом 8 контракта определена ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по контракту.

Срок выполнения работ в течение 45 календарных дней с момента подписания контракта.

Подрядчик по завершению работ представляет акт о приемке выполненных работ по форме КС-2, справку о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 и сертификаты (декларации).

Согласно предоставленным акта о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 17.09.2019 № 1 и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 от 17.09.2019 № 1 работы выполнены в срок на сумму 564 846,00 руб.

Приемка выполненных работ осуществлена путем подписания предоставленных акта о приемке выполненных работ по форме КС-2 и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3.

Оплата в соответствии с условиями контракта осуществляется в течение 15 рабочих дней с момента подписания акта о приемке выполненных работ по форме КС-2 и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3.

Платежным поручением от 19.09.2019 № 385 на сумму 564 846,00 руб. произведена оплата за выполненную работу.

В ходе проверки нарушений условий контракта не установлено.

10. Договор на выполнение работы по текущему ремонту здания спортивного зала МБОУ «Зюзицкая СОШ» в с. Зюзино Шарканского района УР от 01.10.2019 № 6/н заключен с ИП Аверкиев И.В. на сумму 114 447,00 руб.

Разделом 8 контракта определена ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по контракту.

Срок выполнения работ в течение 45 календарных дней с момента подписания договора.

Подрядчик по завершению работ представляет акт о приемке выполненных работ по форме КС-2, справку о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 и сертификаты (декларации).

Согласно предоставленным акта о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 24.10.2019 № 1 и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 от 24.10.2019 № 1 работы выполнены в срок на сумму 114 447,00 руб.

Приемка выполненных работ осуществлена путем подписания предоставленных актов о приемке выполненных работ по форме КС-2 и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3.

Оплата в соответствии с условиями договора осуществляется в течение 15 рабочих дней с момента подписания акта о приемке выполненных работ по форме КС-2 и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3.

Платежным поручением от 30.10.2019 № 464 на сумму 114 447,00 руб. произведена оплата за выполненную работу.

В ходе проверки нарушений условий контракта не установлено.

11. Договор на поставку спортивного оборудования от 09.09.2019 № 1909/04 заключен с ООО «Компания Школа 21 века» на сумму 20 000,00 руб.

Разделом 7 договора определена ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору.

Срок поставки: однократно, в течение 45 рабочих дней.

От 06 ноября 2019 года сторонами подписано дополнительное соглашение, согласно которого меняется срок поставки товара: однократно, до 31 декабря 2019 года.

В соответствии с ч. 1 ст. 95, ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается. Согласно ст. 432 Гражданского кодекса РФ срок поставки товара является существенным условием договора. Пунктом 10.6. раздела 10 договора допускается изменение существенных условий договора в случаях и в порядке, предусмотренных пп. 2-7 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ. Изменение срока исполнения договора (продление срока поставки) данными пунктами не предусмотрено. В связи с изложенным заключение дополнительного соглашения, предусматривающее изменение срока исполнения договора (продление срока поставки) не правомерно, так как не предусмотрено законом и договором, является нарушением ч. 1 ст. 95, ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с условиями договора приемка поставленного товара осуществляется путем подписания накладной.

Согласно товарной накладной от 05.12.2019 № 331 товар поставлен по цене и в количестве предусмотренной договором на сумму 20 000,00 руб.

В соответствии с договором предусмотрена предоплата в размере 30 процентов от цены договора. Оставшаяся сумма перечисляется в течение 30 банковских дней с момента отгрузки товара.

Платежными поручениями от 18.09.2019 № 381 на сумму 6000,00 руб., от 09.12.2019 № 564 на сумму 14 000,00 руб. произведена оплата за товар.

Нарушений условий оплаты не установлено.

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

Использование поставленного товара, выполненной работы (ее результата) и оказанные услуги в проверяемом периоде соответствовали целям закупок, нарушений не установлено.

#### **Заключение**

В результате плановой проверки МБОУ «Зюзинская СОШ» проверены средства в объеме 3 986 907,44 руб. Выявлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок:

1. В нарушение ст. 16 Закона № 44-ФЗ в утвержденном и размещенном Плане – графике закупок на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов объем финансового обеспечения на 2020 год превышает объемом финансового обеспечения для осуществления закупок в 2020 году, утвержденный планом ФХД Учреждения от 09.01.2020 года на сумму 91 934,56 руб.

2. В нарушение п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ заказчиком в плане-графике на 2019, 2020 годы предусмотрено 2 370 020,88 руб. и 2 106 312,00 руб. соответственно, что превышает два миллиона рублей годового объема закупок Заказчика и является нарушением выше указанного пункта ввиду не соблюдения установленных ограничений.

3. Основанием заключения договора на поставку нефтепродуктов посредством магистровых карт от 17.01.2019 № 02-40-19 с ООО «Вид» на сумму 187 000,00 руб. является п.4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ - ИКЗ 193182200410518280100100300300000000. До 01 июля 2019 года закупки по указанному пункту осуществлялись на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При заключении вышеуказанного договора имеет место выбор Заказчиком ненадлежащего способа определения поставщика, поскольку сумма договора превышает сто тысяч руб., при таких обстоятельствах договор должен заключаться по результатам одной из конкурентных процедур, предусмотренных ст. 24 Закона № 44-ФЗ.

4. В нарушение п. 2.3. раздела 2 договора от 17.01.2019 № 02-40-19 на поставку нефтепродуктов ежемесячно оплата поставленного товара производилась в сроки, превышающие 10 календарных дней.

5. Основанием заключения договора возмездного оказания платных медицинских услуг от 27.05.2019 № 26/19 с БУЗ УР «Шарканская РБ МЗ УР» на сумму 109 863,00 руб. является п.4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ - ИКЗ 193182200410518280100100300300000000. До 01 июля 2019 года закупки по указанному пункту осуществлялись на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При заключении вышеуказанного договора имеет место выбор Заказчиком ненадлежащего способа определения поставщика, поскольку сумма договора превышает сто тысяч руб., при таких обстоятельствах договор должен заключаться по результатам одной из конкурентных процедур, предусмотренных ст. 24 Закона № 44-ФЗ.

6. В нарушение п. 4.11. раздела 4 договора на отпуск и потребление тепловой энергии от 23.01.2019 № 39 оплата оказанных услуг по актам от 30.04.2019 № 313, от 08.05.2019 № 336 производилась в сроки, превышающие 10 банковских дней.

7. В нарушение п. 2.3. раздела 2 договора на поставку учебной литературы от 15.07.2019 № 243746-5 оплата поставленного товара произведена Заказчиком в сроки, превышающие 30 календарных дней.

8. В нарушение п. 5.5. раздела 5 договора поставки продуктов питания от 01.02.2019 № 1 оплата поставленного товара произведена Заказчиком по товарным накладным №№ 2732, 3200, 3514, 4052, 4322 в сроки, превышающие 30 календарных дней.

9. В нарушение п. 3.1. раздела 3 договора поставки продуктов питания от 01.02.2020 № 3 оплата поставленного товара произведена Заказчиком по товарным накладным №№ 53, 64, 40, 50 позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

10. В нарушение ч. 1 ст. 95, ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ заключение дополнительного соглашения к договору поставки спортивного оборудования от 09.09.2019 № 1909/04 предусматривающее изменение срока исполнения договора (продление срока поставки) неправомерно, так как не предусмотрено законом и договором.

Заказчик вправе представить письменное возражение на акт проверки в срок не более 5 рабочих дней со дня вручения акта. Письменное возражение приобщается к материалам проверки.

Ведущий специалист - эксперт отдела  
бухгалтерского учета, отчетности  
и казначейского исполнения  
Управления финансов

06 »                      Н.В. Маркова  
                    2020 г.

Директор МБОУ «Зюзи́нская СОШ»

Л.В. Кожевникова  
«                    »                      2020 г.

Ознакомлен:  
Заместитель главы Администрации  
Муниципального образования  
«Шарканский район» по экономике и финансам  
начальник Управления финансов

                     А.А. Давлиев

Акт отпечатан в 2-х экземплярах:  
1 экз. - в дело Управления финансов  
1 экз. - в МБОУ «Зюзи́нская СОШ»

Один экземпляр акта на 15 листах получил:  
Директор МБОУ «Зюзи́нская СОШ»

Л.В. Кожевникова  
«                    »                      2020 г.