**Финансовое управление Осташковского городского округа**

172735, Тверская область, г. Осташков, ул. Володарского, д. 55

**ОТЧЕТ**

**о результатах плановой камеральной проверки МБОУ «Свапущенская основная общеобразовательная школа» в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок**

**03.12.2019 г. № 3-В**

**Основания проведения плановой проверки:** ч.8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), план контрольных мероприятий, осуществляемых Финансовым управлением Осташковского городского округа по внутреннему финансовому контролю на 2019 год.

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

**Предметом проверки** является соблюдение субъектом контроля требований в отношении:

- обоснования закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении субъектом контроля закупок для муниципальных нужд;

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

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

- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

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

**Срок проведения проверки:** с 27.09.2019 г. по 21.10.2019 г.

**Период проведения проверки:** с 01.09.2018 г. по 31.08.2019 г.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 24.10.2019 г. № 3-В, который был выдан руководителю проверяемого учреждения. Акт о проведении плановой камеральной проверки получен директором Муниципального бюджетного образовательного учреждения «Свапущенская основная общеобразовательная школа» (далее – субъект контроля, заказчик) Ференчук Н.А. 24.10.2019 г. Возражений по акту в целом или отдельным положениям субъектом контроля не представлено.

**В ходе плановой камеральной проверки, выявлены следующие нарушения:**

 1. При проверке обоснования закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ, выявлено следующее:

а) форма обоснования товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (версия 8) оформлена заказчиком с нарушением Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (утв. Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 года № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (с изменениями и дополнениями от 16.08.2018 г.) (далее – Правила № 555), а именно, не заполнены:

- графа 4 «Наименование государственной программы или программы субъекта Российской Федерации, муниципальной программы (в том числе целевой программы, ведомственной целевой программы, иного документа стратегического и программно-целевого планирования) в случае, если закупка планируется в рамках указанной программы.

- графа 7 «Полное наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со статьей 19 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нормативных правовых (правовых) актов, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений, или указание на отсутствие такого акта для соответствующего объекта и (или) соответствующих объектов закупки нормативные правовые (правовые) акты в сфере нормирования закупок, устанавливающие требования в отношении объекта закупки».

б) форма обоснования товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов (версия 6) оформлена заказчиком с нарушением Правил № 555, а именно, не заполнена графа 4 «Наименование государственной программы или программы субъекта Российской Федерации, муниципальной программы (в том числе целевой программы, ведомственной целевой программы, иного документа стратегического и программно-целевого планирования) в случае, если закупка планируется в рамках указанной программы.

в) в плане-графике закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2018 год (версия 7) и в плане-графике закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2019 год (версия 6) форма обоснования товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок по закупкам, осуществленным по пунктам 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ оформлена с нарушением, а именно :

1) субъект контроля не обосновал начальную (максимальную) цену контракта, цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (согласно пункту 6 Правил № 555 в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с [пунктами 4](https://base.garant.ru/70353464/daf75cc17d0d1b8b796480bc59f740b8/#block_9314), [5](https://base.garant.ru/70353464/daf75cc17d0d1b8b796480bc59f740b8/#block_9315), [26](https://base.garant.ru/70353464/daf75cc17d0d1b8b796480bc59f740b8/#block_93126) и [33 части 1 статьи 93](https://base.garant.ru/70353464/daf75cc17d0d1b8b796480bc59f740b8/#block_93133) Федерального закона № 44-ФЗ, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок) (графа 7);

2) не заполнена графа 8 «Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)».

Однако в плане-графике закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2019 год (версия 7) заказчик обосновал начальную (максимальную) цену контракта, цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

2. В ходе выборочной проверки представленных субъектом контроля документов на предмет соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям контракта и характеристикам, указанным в отчетных документах, первичных документах бухгалтерского учета выявлены факты несоответствия по ассортименту и количеству между фактически поставленными продуктами и заявленными в спецификации к заключенным контрактам.

Продукты поставляются в соответствии со спецификацией к контракту. Спецификация к договору поставки – его неотъемлемая часть, поэтому к ней нужно относиться так же тщательно, как и ко всему остальному документу. Ее основное предназначение – конкретизация положений соглашения и исполнение контракта должно быть строго в соответствии со спецификацией.

В соответствии со статьей 483 Гражданского кодекса РФ Покупатель обязан известить Продавца о нарушении условий договора купли-продажи о количестве, об ассортименте, о качестве, комплектности, таре и (или) об упаковке товара в срок, предусмотренный законом, иными правовыми актами или договором, а если такой срок не установлен, в разумный срок после того, как нарушение соответствующего условия договора должно было быть обнаружено исходя из характера и назначения товара.

В соответствии со статьей 513 Гражданского кодекса РФ Покупатель обязан совершить все необходимые действия, обеспечивающие принятие товаров, поставленных в соответствии с договором поставки, принятые товары должны быть им осмотрены в срок, определенный законом, иными правовыми актами, договором поставки или обычаями делового оборота. И в этот же срок Покупатель обязан проверить количество и качество принятых товаров в порядке, установленном законом, иными правовыми актами, договором или обычаями делового оборота, и о выявленных несоответствиях или недостатках товаров незамедлительно письменно уведомить Поставщика.

Также обязанность о приемке товара заказчиком прописана в контрактах, однако приемка товара субъектом контроля в данных случаях была проведена с нарушением условий контракта и законодательства.

Несмотря на данное нарушение претензии к поставщикам со стороны заказчика не направлялись.

3. Проведенный сравнительный анализ цен, указанных в спецификации к контрактам на поставку продуктов питания с данными Федеральной службы государственной статистики по Тверской области за сентябрь, октябрь 2018 г. и июнь 2019 г. (средние потребительские цены (тарифы) на товары, услуги Тверской области) показал, что, производя данные закупки, заказчик в проверяемом периоде не проводил анализ рынка.

4. Условиями контрактов на поставку продуктов питания, хлебобулочных и кондитерских изделий, установлено, что Поставщик обязан передать заказчику оригиналы товарно-транспортных накладных и счетов-фактур, однако товарно-транспортные накладные отсутствуют*.*

5. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в некоторых заключенных контрактах, не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

6. Согласно пункту 6 статьи 169 Налогового кодекса РФ счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации, однако при проверке представленных первичных документов на поставленные продукты питания, установлено, что в счетах-фактурах отсутствует подпись главного бухгалтера.

7. При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проверкой установлено, что дата отражения поставленного товара в документах учета журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее - журнал № 4) за сентябрь 2018 г., октябрь 2018 г., ноябрь 2018 г, декабрь 2018 г., март 2019 г., июль 2019 г. не соответствует дате, указанной в первичных документах.

Согласно пункту 11 части 1 Инструкции 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 (Приложение № 2 к Приказу Министерства Финансов Российской Федерации "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" от 01.12.2010 N 157н) записи в регистрах бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операции и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

Кроме того, при проверке было выявлено, что при принятии к бухгалтерскому учету первичного учетного документа дата и номер принятого к учету первичного документа не соответствует дате и номеру этого документа в журнал № 4.

8. В ходе проверки выявлено, что заказчик заключал контракты (договора) с Поставщиками (подрядчиками, исполнителями) после того, как оказаны услуги, поставлен товар, что является нарушением законодательства.

Согласно п. 1, 2 статьи 425 [Гражданского кодекса Российской Федерации](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/) - Договор вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения. Стороны вправе установить, что условия заключенного ими договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора, однако в контрактах данное условие не прописано.

По результатам проведенной проверки МБОУ «Свапущенская основная общеобразовательная школа» рекомендовано:

1. Строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами РФ о контрактной системе в сфере закупок.

2. Первичные учетные документы принимать к учету оформленные в соответствии с требованиями нормативных документов по ведению бухгалтерского учета.

3. Записи в регистрах бухгалтерского учета осуществлять по мере совершения операции и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

4. Производить приемку товаров по качеству и количеству в соответствии с договором поставки.

5. Проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Начальник Финансового управления

Осташковского городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.А. Герасимова