**Финансовое управление Осташковского городского округа**

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

**ОТЧЕТ**

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

* + 1. **г. № 1-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 21.03.2019 г. по 17.04.2019 г.

**Период проведения проверки:** с 01.03.2018 г. по 28.02.2019 г.

 По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 22.04.2019 г. № 1-В, который был выдан руководителю проверяемого учреждения. Акт о проведении плановой камеральной проверки получен директором МБОУ «Сорожская ООШ» Захаровой Н.В. 22.04.2019 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 от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, выявлено следующее:

- в плане закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов не заполнена графа 4 «Наименование муниципальной программы» по закупке учебников;

- в плане графике на 2018 год и плане-графике на 2019 год по закупкам, осуществленным по пунктам 4, 5 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ не заполнены графа 7 «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном [статьей 22](https://base.garant.ru/70353464/94f5bf092e8d98af576ee351987de4f0/#block_22) Федерального закона», графа 8 «Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)».

2. При проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено, что по документам представленных субъектом контроля выявлены факты несоответствия по ассортименту между фактически поставленными продуктами и заявленными в спецификации к заключенным контрактам.

Продукты поставляются в соответствии со спецификацией к контракту (договору). 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 договора должно быть строго в соответствии со спецификацией.

В соответствии со статьей 483 Гражданского кодекса РФ Покупатель обязан известить Продавца о нарушении условий договора поставки 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.
 Несмотря на данное нарушение претензии к Поставщику со стороны МБОУ «Сорожская ООШ» не направлялись и санкции не применялись.

Проведенный сравнительный анализ цен, указанных в спецификации к контрактам с данными Федеральной службы государственной статистики по Тверской области за май 2018 г. (средние потребительские цены (тарифы) на товары, услуги Тверской области) показал, что производя данные закупки, Заказчик в проверяемом периоде не проводил анализ рынка и осуществлял закупку по ценам выше рыночных.

В соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных настоящим Законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), должны определяться и обосновываться заказчиком посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Анализ контрактов, заключаемых Заказчиком, показал, что при заключении контрактов по продуктам питания Заказчиком отдается предпочтение определенному поставщику. Частью 2 статьи 8 Федерального закона № 44-ФЗ определено, что: конкуренция при осуществлении закупок должна быть основана на соблюдении принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. Запрещается совершение заказчиками, специализированными организациями, их должностными лицами, комиссиями по осуществлению закупок, членами таких комиссий, участниками закупок любых действий, которые противоречат требованиям настоящего Федерального закона, в том числе приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок.

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.
 Условиями контрактов на поставку продуктов питания, заключенных с ООО «Гарант» установлено, что Поставщик обязан передать заказчику оригиналы товарно-транспортных накладных и счетов-фактур, однако товарно-транспортные накладные отсутствуют.

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 с ООО «Гарант», установлено, что в счетах-фактурах отсутствует подпись главного бухгалтера Поставщика.

Условиями контракта на поставку хлебобулочных и кондитерских изделий, заключенных с ООО «Знатные хлеба» установлено, что качество товара удостоверяется соответствующим штампом на товарно-транспортных накладных с указанием времени выхода из печи и прочим товарно-сопроводительным документам. Товарно-транспортные накладные Заказчиком не представлены. В соответствии с пунктом 2.9 контракта Покупатель удостоверяет получение товара фирменной печатью и подписью приемщика с ее расшифровкой фамилии, должности и реквизитов документов в товарной накладной, однако на товарных накладных отсутствует печать Заказчика при приемке товара.

3. 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 № 4) не соответствует дате, указанной в первичных документах.

По результатам проведенной проверки МБОУ «Сорожская ООШ» 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