АКТ № 21

по результатам плановой выездной проверки

(далее – контрольное мероприятие)

 Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения

«Жариковская средняя общеобразовательная школа

Пограничного муниципального округа»

(МБОУ «Жариковская СОШ ПМО»)

п. Пограничный «31» октября 2023 г.

Выездная проверка проведена на основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденного Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 г. № 1235, приказа финансового управления Администрации Пограничного муниципального округа от 26.09.2023 г. № 16 в соответствии с пунктом 6 Плана контрольных мероприятий.

Тема плановой выездной проверки: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: 2022 г.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом 1 разряда - ревизором финансового управления Зининой Е. Е.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, составил 24 рабочих дня.

Проверка начата 28.09.2023 г. окончена 31.10.2023 г.

В ходе выездной проверки исследовано: нормативно-правовые акты, бухгалтерская, статистическая отчетность, первичные учетные документы, подтверждающие поступление и расходование средств, регистры бухгалтерского учета, договоры с контрагентами, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступающими в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Жариковская средняя общеобразовательная школа Пограничного муниципального округа», сокращенное наименование МБОУ «Жариковская СОШ ПМО», является юридическим лицом, функционирует в соответствии с законодательством РФ, Уставом, локальными нормативными актами учреждения.

Местонахождение: с. Жариково, ул. Кооперативная, 33.

ИНН 2525010620, ОГРН 1032501179974, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 053Ь8017.

Учредителем является Администрация Пограничного муниципального округа Приморского края.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета (20206Ь80170, 21206Ь80170), открытые в Отделе № 22 УФК по Приморскому краю, имеет свою печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Федосенко Лариса Михайловна – директор МБОУ «Жариковская СОШ ПМО», принята на должность распоряжением главы Администрации Пограничного муниципального округа с правом первой подписи на оправдательных документах;

Пилипенко Е. В. – заместитель директора по финансам МБОУ «Жариковская СОШ ПМО» с правом второй подписи на оправдательных документах.

Общий объем проверенных средств составил 23 792,84 тыс. руб.

**Настоящей проверкой установлено:**

Учреждение создано в целях:

- формирования общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптации к жизни в обществе, создания основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

- воспитания у обучающихся гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирования здорового образа жизни;

- создания условий для реализации гражданами Российской Федерации гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Для достижения данной цели учреждение осуществляет следующие виды образовательной деятельности:

- по образовательным программам дошкольного общего образования;

- по образовательным программам начального общего образования;

- по образовательным программам основного общего образования;

- по образовательным программам среднего общего образования. А так же организация отдыха и оздоровления учащихся во время каникул.

Закупка товаров, работ, услуг для нужд учреждения осуществляется на основании 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 44-ФЗ).

Согласно требований ст. 38 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий). В нашем случае у организации совокупный годовой объем закупок в проверяемом периоде не превышает сто миллионов рублей. Функциями контрактного управляющего в организации наделена заместитель директора по финансам Овчарова И. А. (с 01.01.2022 г. по 03.05.2023 г.) и Пилипенко Е. В. (с 04.05.2022 г. по настоящее время). Согласно п. 6 ст. 38 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Ни у Овчаровой И. А. ни у Пилипенко Е. В. в личных делах нет подтверждающих документов о получении образования в сфере закупок. В ходе проверки действующий заместитель директора по финансам заключила контракт № Д-73952 на оказание образовательных услуг в сфере дополнительного профессионального образования от 19.10.2023 г. на профессиональную переподготовку в сфере управления закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд (Приложение 1).

Правом электронно-цифровой подписи для размещения в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено 44-ФЗ в проверяемом периоде, наделен директор МБОУ «Жариковская СОШ ПМО» Байдраков В. П. (с 01.01.2022 г. по 17.10.2022 г.) и Федосенко Л. М. (с 18.10.2022 г. по настоящее время).

**Соблюдение правил нормирования в сфере закупок:**

Под нормированием в сфере закупок (ст. 19 44-ФЗ) понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Согласно п. 4 ст. 19 44-ФЗ местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными п. 3 ст. 19 Закона №44-ФЗ, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе:

1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения (утверждены постановлением Администрации Пограничного муниципального округа от 30.10.2020 № 276 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Пограничного муниципального округа, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»);

2) правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) (утверждены постановлением Администрации Пограничного муниципального округа от 07.12.2020 № 393 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым Администрацией Пограничного муниципального округа и подведомственными казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)»).

В проверяемом периоде МБОУ «Жариковская СОШ ПМО» осуществляло свою деятельность на основании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденного директором МКУ «ЦОД МОО Пограничного МО» Тимшиной Э. Э. и уточнений к данному плану. План финансово-хозяйственной деятельности разрабатывается в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Пограничного муниципального округа, утвержденным постановлением Администрации Пограничного муниципального округа от 30.12.2020 № 504.

В течение проверяемого периода учреждением соблюдены требования к закупаемым товарам, работам, услугам включенным в данный перечень.

**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:**

Рассмотрена информация с официального сайта ЕИС. В соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов на поставку тепловой энергии запланировано 8330,53 тыс. руб., электрической энергии - 781,91 тыс. руб. Поставка продуктов питания предполагает затраты в размере 712,63 тыс. руб. Закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ запланированы на сумму 1910,72 тыс. руб., а закупки в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ на сумму 10393,96 тыс. руб.

В ч. 4 ст. 93 44-ФЗ указано, что при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30 - 32, 34, 35, 37 - 41, 46, 49 части 1 настоящей статьи, заказчик обязан определить и обосновать цену контракта в порядке, установленном настоящим Федеральным законом. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных настоящей частью, контракт должен содержать обоснование цены контракта.

Закупка по поставке тепловой энергии производилась в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ, по поставке электрической энергии в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ, а так же закупки по п. 4 и п. 5 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ обоснования цены контракта не требуют. Закупки по поставке продуктов питания осуществлялись посредством электронного аукциона.

**Соблюдение исполнения, изменения, условий, результатов контракта:**

Согласно п. 10, 13 ч. 2 ст. 103 44-ФЗ заказчик направляет сведения о заключении, исполнении (исполнении отдельного этапа), изменении (расторжении) контракта для включения в реестр контрактов в течение пяти рабочих дней. При выборочной проверке реестра контрактов на предмет размещения информации по исполнению, выявлено:

По контракту № 0820300010022000018 от 19.07.2022 г. на сумму 117429,00 руб. на поставку молока питьевого платежные поручения от 30.09.2022 г. № 284465, от 17.10.2022 г. № 436413, от 28.11.2022 г. № 789680, от 16.12.2022 г. № 92311, от 16.12.2022 г. № 92306, от 16.12.2022 г. № 92315, от 26.12.2022 г. № 212842, от 26.12.2022 г. № 212071 размещены 10.01.2023 г., т.е. просрочка составляет соответственно 61, 50, 21, 7, 7, 7, 1 и 1 рабочий день (Приложение 2).

По контракту № 0820300010022000022 от 19.07.2022 г. на сумму 47870,93 руб. на поставку продуктов питания платежные поручения от 30.09.2022 г. № 284475, от 30.09.2022 г. № 284478, от 17.10.2022 г. № 436415, от 31.10.2022 г. № 546962, от 16.12.2022 г. № 92310, от 26.12.2022 г. № 212847, от 26.12.2022 г. № 212055, от 26.12.2022 г. № 212060, от 26.12.2022 г. № 212849 размещены 13.01.2023 г., т. е. просрочка составляет соответственно 64, 64, 53, 43, 10, 4, 4, 4 и 4 рабочих дня (Приложение 3).

В п. 3.6. контракта от 21.01.2022 г. № 7 на поставку продуктов питания для обеспечения государственных и муниципальных нужд указано, что в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации поставщик в день поставки товара обязан передать заказчику счет, товарную накладную и счет-фактуру, а фактически в наличии только счет-фактура (Приложение 4).

В нарушение п. 1 ст. 160 ГК РФ подписание текста договора факсимильной подписью при отсутствии законного или договорного основания является нарушением требования о соблюдении письменной формы сделки. Данная ошибка выявлена в договорах от 07.04.2022 г. № 0704Ю/1-22, от 07.04.2022 г. № 0704Ю/2-22, от 19.04.2022 г. № 20 и т. д. (Приложение 5).

В договоре от 20.10.2022 г. № 647 с ООО «ППК Вулкан» по проверке состояния огнезащитного покрытия (пропитки) деревянных конструкций чердачных помещений допущен ряд ошибок (Приложение 6):

- в Приложении № 1 указано количество 10 шт. услуги по цене 3000,00 руб. при том, что проверено 7 зданий, которые прописаны в наименовании услуги;

- из Приложения № 2 (Прейскурант на услуги по огнезащитной обработке материалов и конструкций) невозможно определить из чего складывается цена в 3000 руб. за услугу.

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

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги, использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей деятельности МБОУ «Жариковская СОШ ПМО». Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не выявлено.

МБОУ «Жариковская СОШ ПМО» вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт, оформленный по результатам выездной проверки, в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

**Приложение:**

1. Контракт № Д-73952 на оказание образовательных услуг в сфере дополнительного профессионального образования от 19.10.2023 г.;

2. [https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/document-info.html?reestr Number=3252501062022000004](https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/document-info.html?reestr%20Number=3252501062022000004);

3. [https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/document-info.html?reestr Number=3252501062022000007](https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/document-info.html?reestr%20Number=3252501062022000007);

4. п. 3.6. контракта № 7 на поставку продуктов питания для обеспечения государственных и муниципальных нужд от 21.01.2022 г.;

5. Договор от 07.04.2022 г. № 0704Ю/1-22, договор от 07.04.2022 г. № 0704Ю/2-22, контракт на поставку товара от 19.04.2022 г. № 20;

6. Договор от 20.10.2022 г. № 647.

Главный специалист 1 разряда - ревизор Е. Е. Зинина

Копию акта на 7 (семи) листах получил

директор МБОУ

«Жариковская СОШ ПМО» Л. М. Федосенко

«31» октября 2023 г.