

## А К Т

### по итогам проведённого контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществлённых МБОУ «Усть-Калманская СОШ» Усть-Калманского района Алтайского края в 2023 году»

с.Усть-Калманка

«22» февраля 2024г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.7 плана работы Контрольно-счётного органа муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2024 год; распоряжение Контрольно-счётного органа муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края от 05.02.2024 №1.

**Цель контрольного мероприятия:** анализ и оценка результатов закупок, достижение целей осуществления закупок.

**Предмет контрольного мероприятия:** процесс использования средств бюджета муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края и иных средств в пределах полномочий Контрольно-счётного органа муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ).

#### **Объект контрольного мероприятия:**

**Полное наименование:** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Усть-Калманская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ «Усть-Калманская СОШ», Школа, Заказчик):

МБОУ «Усть-Калманская СОШ» является унитарной некоммерческой образовательной организацией. Учредителем и собственником имущества является муниципальное образование Усть-Калманского района Алтайского края. Функции и полномочия учредителя от муниципального образования Усть-Калманского района Алтайского края исполняет комитет администрации Усть-Калманского района по образованию.

МБОУ «Усть-Калманская СОШ» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Усть-Калманская средняя общеобразовательная школа» Усть-Калманского района Алтайского края, утвержденным приказом комитета администрации Усть-Калманского района по образованию Алтайского края № 252 от 29.09.2023.

Место нахождения МБОУ «Усть-Калманская СОШ» : 658150, Алтайский край, Усть-Калманский района, с.Усть-Калманка, ул.Ленина, 29.

Школа имеет филиалы:

- «Ново-Чарышская основная общеобразовательная школа, филиал Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Усть-Калманская

средняя общеобразовательная школа». («Ново-Чарышская ООШ, филиал МБОУ «Усть-Калманская СОШ»).

- «Усть-Камышенская основная общеобразовательная школа, филиал Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Усть-Калманская средняя общеобразовательная школа». («Усть-Камышенская ООШ, филиал МБОУ «Усть-Калманская СОШ»).

- «Приозерная средняя общеобразовательная школа, филиал Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Усть-Калманская средняя общеобразовательная школа». («Приозерная СОШ, филиал МБОУ «Усть-Калманская СОШ»).

Свою деятельность МБОУ «Усть-Калманская СОШ» осуществляет на основании Свидетельства о государственной аккредитации №356, выданного 10 июня 2014 года, серия 22АО1 №0000557.

МБОУ «Усть-Калманская СОШ» поставлена на налоговый учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 11 по Алтайскому краю, присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 2284002605 и код причины постановки на учет (КПП) - 228401001, о чем выдано Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 22 №003431578.

МБОУ «Усть-Калманская СОШ» в проверяемом периоде руководил директор Тынянова Татьяна Ивановна.

Главный бухгалтер – Кузьмина Анна Васильевна.

**Проверяемый период:** 2023 год

**Ответственный за проведение контрольного мероприятия:** председатель Контрольно-счётного органа муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края – Жадобина Ольга Михайловна.

#### **Общие положения.**

Проведение Контрольно-счётным органом муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края (далее – Контрольно-счётный орган) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении МБОУ «Усть-Калманская СОШ» осуществляется на основании статьи 98 Федерального закона №44-ФЗ. Проверка проводилась в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», утвержденным Распоряжением Контрольно-счётного органа от 15.09.2023 №22. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг проводился путем анализа организационного и нормативного обеспечения закупочной деятельности, анализа системы планирования закупок, оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, о своевременности, эффективности закупок, осуществленных Администрацией Михайловского сельсовета. Информацией для проведения аудита в

сфере закупок товаров, работ, услуг являются материалы и документы, представленные проверяемым объектом, а также данные, размещенные в единой информационной системе в сфере закупок на сайте zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт, единая информационная система, ЕИС).

### **1. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг.**

В ходе анализа организационного обеспечения функционирования контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее- закупки) в МБОУ «Усть-Калманская СОШ» установлено, что совокупный годовой объем закупок объекта контроля не превышает сто миллионов рублей и у Заказчика отсутствует контрактная служба.

Положения части 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ предусматривают, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает ста миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта. Руководствуясь данной нормой, в МБОУ «Усть-Калманская СОШ» назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий) – главный бухгалтер Кузьмина Анна Васильевна. Основание – приказ Администрации МБОУ «Усть-Калманская СОШ» от 28.01.2022 №26. Приказом Школы от 29.12.2018 №199 утверждена должностная инструкция ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего).

В целях исполнения пункта 6 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ ответственный за осуществление закупок прошел обучение в Высшей Школе Госзакупок в объеме 250 часов, что подтверждается дипломом №Д2022012375 от 01.07.2022.

Контрольно-счётным органом установлено, что в МБОУ «Усть-Калманская СОШ» отсутствует комиссия по осуществлению закупок, необходимость создания которой обусловлено положениями статьи 39 Федерального закона №44-ФЗ. Согласно пояснениям директора МБОУ «Усть-Калманская СОШ», комиссия не создавалась по причине осуществления закупок в проверяемом периоде только у единственного поставщика, что не противоречит части 1 статьи 39 Федерального закона №44-ФЗ.

### **2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок товаров, работ и услуг**

Согласно ч.1 ст. 19 Федерального закона №44-ФЗ, под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, 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).

В соответствии с ч.5 ст. 19 Федерального закона №44-ФЗ учреждения образования на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи, утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

В соответствии с ч.6 ст. 19 Федерального закона №44-ФЗ Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде Заказчик осуществлял закупки с учетом утвержденных правил определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций Комитета администрации Усть-Калманского района по образованию и подведомственных ему казенных и бюджетных учреждений. Данные правовые акты размещены в единой информационной сети, что соответствует нормам части 6 статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ.

## **2. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг.**

Согласно п.1 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планом-графиком не могут быть осуществлены.

В соответствии с п.7 ст. 16 Федерального закона №44-ФЗ план-график формируется и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – «план ФХД»). План ФХД на 2023 год утвержден Директором школы 09.01.2023.

**План-график закупок на 2023 год утвержден с нарушением сроков, установленных частью 7 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ, и размещен на официальном сайте в сфере закупок 16 февраля 2023 года.**

Согласно пункту 16 части 1 статьи 3 Федерального закона №44-ФЗ совокупный годовой объем закупок (далее - СГОЗ) - 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. В соответствии с планом ФХД на 2023 год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок на начало 2023 года составил 21 915,6 тыс. рублей по контрактам (договорам), планируемыми к заключению в 2023 году. В ходе проверки установлено, что объем финансового обеспечения закупок, предусмотренный планом-графиком закупок по состоянию на начало 2023 года составляет 4 391,4 тыс. рублей и не соответствует объему финансового обеспечения закупок, утвержденному плану ФХД на 2023 год.

В течение года в план ФХД на 2023 год вносились изменения, в результате которых, утвержденные показатели выплат по расходам на закупку увеличились на 6 559,2 тыс. рублей, СГОЗ составил 28 474,8 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 2 части 8 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ планы-графики закупок подлежат изменению при необходимости приведения их в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на исполнение расходных обязательств. Проверкой соблюдения требований пункта 2 части 8 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ установлено, изменения, вносимые в план ФХД на 2023 год, не отражены в плане-графике закупок на 2023 год.

Согласно части 1 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ все закупки товаров, работ, услуг осуществляются в соответствии с планом-графиком закупок, закупки не предусмотренные планом-графиком, не могут быть осуществлены. Проверкой установлено, что большее количество контрактов (договоров) на закупку товаров, работ, услуг в проверяемом периоде заключены без отражения в плане-графике на соответствующий год, после его формирования и утверждения в установленном порядке. Согласно отчетов об исполнении плана ФХД по состоянию на 01.01.2024 (форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности») кассовое исполнение по расходам составило 90 212,5 тыс. рублей, в том числе на закупку товаров, работ, услуг в сумме 27 223,2 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение ч.1 ст. 16 Федерального закона №44-ФЗ, МБОУ «Усть - Калманская СОШ» в 2023 году осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2023 год в сумме 22 831,8 тыс. рублей.

### **3. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя).**

По итогам проверки Контрольно-счётным органом установлено: согласно отчетной форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» фактические расходы на закупку товаров (работ, услуг) в 2023 году составили 27 223,2 тыс. рублей, из которых 472,4 тыс. рублей осуществлено за наличный расчёт подотчётными лицами (согласно форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»). В проверяемом периоде все закупки осуществлялись Заказчиком у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4,5,8,25 и 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ

(таблица 1), без применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчика, исполнителя).

Таблица №1

Способ определения поставщиков	Сумма, тыс.руб.
<b>Единственный поставщик, в том числе:</b>	<b>26 750,8</b>
по пунктам 4,5 части 1 статьи 93	20 966,8
по пункту 8 части 1 статьи 93	3 022,9
по пункту 25 части 1 статьи 93	1 503,5
по пункту 29 части 1 статьи 93	1 257,6

**Превышены ограничения годового объема закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании пунктов 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.**

В соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ, заключение договоров на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, отходами I и II классов опасности, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения, по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ необходимо осуществлять на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ. Во исполнение данной нормы, Заказчиком заключены договоры: теплоснабжения от 26.09.2023 №83 на обеспечение услугами теплоснабжения (отопление) с МУП «Усть-Калманское ЖКХ»; № 83 от 09.01.2023 по предоставлению услуг по холодному водоснабжению с МУП «Усть-Калманское ЖКХ» и № 3 от 09.01.2023 по предоставлению коммунальных услуг по холодному водоснабжению с МУП «Кабановское ЖКХ»; №УК/10 от 01.01.2023 по обращению с твердыми коммунальными отходами с ООО «Эко ТРАНС».

В соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ, заключение договоров энергоснабжения или договоров купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии необходимо осуществлять на основании пункта 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ. Во исполнение данной нормы Заказчиком заключены контракты на покупку электрической энергии: от 01.01.2023 №22030541006533 с АО «Алтайэнергосбыт» и от 01.01.2023 № АЭ 001519 с АО Алтайкрайэнерго.

В соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ заключение контракта в соответствии с пунктом 6 части 2, пунктом 6 части 3, пунктом 2 части 4, частями 5,6 и 8 статьи 52 Федерального закона №44-ФЗ в случае признания определения поставщика (подрядчика, исполнителя) несостоявшимся в соответствии с настоящим Федеральным законом необходимо осуществлять на основании пункта 25 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ. Во исполнение данной нормы Заказчиком заключен контракт от 31.05.2023 №081720000032300685800001 на выполнение работы по подключению оборудования, приобретенного в целях реализации мероприятий по

обеспечению развития информационно-телекоммуникационной инфраструктуры объектов общеобразовательных организаций с ООО «Инженерные Системы».

По данным контрактам Заказчиком осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные специальными нормами пункта 8, 25 и 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ. В соответствии с этим, данные закупки отражены отдельной строкой в плане-графике с присвоенными идентификационными кодами.

В соответствии с пунктом 1 части 5 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, при заключении контрактов по пунктам 8, 25 и 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, у Заказчика возникает обязанность на включение информации об этих контрактах в реестр контрактов.

*В ходе проверки Контрольно-счётным органом установлено отсутствие какой-либо информации в реестре контрактов в ЕИС по контрактам: от 26.09.2023 №83 на обеспечение услугами теплоснабжения (отопление) с МУП «Усть-Калманское ЖКХ», на покупку электрической энергии от 01.01.2023 №22030541006533 с АО «Алтайэнергосбыт» и от 01.01.2023 № АЭ 001519 с АО Алтайкрайэнерго, № 83 от 09.01.2023 по предоставлению услуг по холодному водоснабжению с МУП «Усть-Калманское ЖКХ» и № 3 от 09.01.2023 по предоставлению коммунальных услуг по холодному водоснабжению с МУП «Кабановское ЖКХ», №УК/10 от 01.01.2023 по обращению с твердыми коммунальными отходами с ООО «Эко ТРАНС», что является нарушением положений части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ.*

Информация и документы, предусмотренные частью 2 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, по контракту на выполнение работы по подключению оборудования, приобретенного в целях реализации мероприятий по обеспечению развития информационно-телекоммуникационной инфраструктуры объектов общеобразовательных организаций (идентификационный код закупки 233228400260522840100100050004329244) включены Заказчиком в реестр контрактов без нарушения сроков, установленных частью 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ.

#### **4. Проверка исполнения контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.**

Исполнение контракта (договора) включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта (договора) и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным законом №44-ФЗ, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта (договора), предусмотренных контрактом (договором), включая проведение в соответствии с Федеральным законом №44-

ФЗЭкспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта (договора);

2) оплату заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта (договора);

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при исполнении, изменении, расторжении контракта (договора) в соответствии со статьей 95 Федерального закона №44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта (договора).

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ для проверки представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами (договорами), в части их соответствия условиям контракта (договора) заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом (договором), может производиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде приёмка и экспертиза поставленных товаров, работ, услуг осуществлялась силами Заказчика.

Согласно письму Министерства финансов от 20.05.2020 № 24-03-06/41781, если заказчик не привлекает экспертов для приемки товаров, работ, услуг, то документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги. Отдельный документ о проведенной экспертизе не составляется. Таким образом, документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, может быть любой документ (акт сдачи-приемки оказанных услуг, выполненных работ, товарная накладная, счёт-фактура и передаточный документ), оформленный и подписанный заказчиком.

Контрольно-счётным органом проведена выборочная проверка исполнения контрактов (договоров) МБОУ «Усть-Калманская СОШ», заключенных с единственным поставщиком в 2023 году.

1. На основании пункта 25 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ МБОУ «Усть-Калманская СОШ» заключен контракт от 31.05.2023 №081720000032300685800001 на выполнение работы по подключению оборудования, приобретенного в целях реализации мероприятий по обеспечению развития информационно-телекоммуникационной инфраструктуры объектов общеобразовательных организаций с ООО «Инженерные Системы» на сумму 1 437 553 рубля 20 копеек. В соответствии с пунктом 1.2 части 1 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ и на основании п.13.8 контракта от 31.05.2023 №081720000032300685800001 цена контракта увеличена на 65 956,8 рублей (4,6%) и составила 1 503 510 рублей.



Согласно п.4.2 Контракта работа должна быть закончена не позднее 70 дней со дня подписания Контракта сторонами. Согласно п.5.2 Контракта Подрядчик в день окончания выполнения работы направляет в адрес Заказчика извещение (уведомление) о готовности работы к сдаче, документ о приемке, составленный по форме, с учетом положений пункта 5.7 Контракта (формирует с использованием единой информационной системы, подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени Подрядчика, и размещает в единой информационной системе документ о приемке), акт о приемке выполненных работ по форме КС-2 и справку о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 в двух экземплярах. Вышеперечисленные документы размещены Подрядчиком в системе ЕИС и подписаны усиленной электронной подписью 02.11.2023 года, соответственно, в нарушение п.4.2 Контракта, срок выполнения работы по Контракту составил 154 дня. Согласно п.8.2 Контракта в случае просрочки исполнения Подрядчиком обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных Контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Заказчик направляет Подрядчику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней). Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) Подрядчику не направлялось, так как, согласно п.8.3 Контракта, штрафы начисляются за неисполнение или ненадлежащее исполнение Подрядчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных Контрактом.

Документы, предусмотренные п.5.2.Контракта, получены Заказчиком 02.11.2023года и подписаны усиленной электронной подписью 17.11.2023 года. Согласно п.п. 2.4.3 Контракта оплата выполненной работы (ее результата) осуществляется в срок не более 7 (семи) рабочих дней с даты подписания Сторонами документа о приемке, предусмотренного п.5.2 Контракта. Оплата произведена без нарушения срока, предусмотренного п.п. 2.4.3 Контракта, что подтверждается платежными поручениями №368304 от 28.11.2023 на сумму 15 007 рублей 02 копейки и №368305 от 28.11.2023 на сумму 1 488 502 рубля 98 копеек. В системе ЕИС документы об оплате размещены 06.12.2023 с соблюдением срока, предусмотренного ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ.

2. В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ между МБОУ «Усть-Калманская СОШ» и ИП Борздый К.С. заключен договор поставки б/н от 09.01.2023 на поставку продуктов питания на сумму 600,00 тыс. рублей. В нарушение требований части 2 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ договор не содержит обязательных условий. Порядок поставки товара предусмотрен ст.4 Договора. Порядок расчетов предусмотрен п.7.3 Договора. Срок оплаты, согласно указанного пункта, составляет не позднее 7 (семи) календарных дней с даты подписания товарно-сопроводительных документов.

Согласно данным бухгалтерского учета, по данному договору в 2023 году поставлено товаров на сумму 167,5 тыс.рублей. Фактические поставка и оплата товара представлены в таблице (анализ проведен выборочно):

№	ПОСТАВКА ТОВАРА		ОПЛАТА ТОВАРА		
	№ и дата УПД	Сумма (т.р.)	№ и дата п/п	Сумма (т.р.)	нарушение
1	№82 от 17.01.2023	21,1	№67 от 09.02.2023	21,1	нарушен срок оплаты
2	№87 от 18.01.2023	12,7	№102 от 15.02.2023	12,7	нарушен срок оплаты
3	№354 от 04.04.2023	8,8	№569 от 10.05.2023	8,8	нарушен срок оплаты
4	№1834 от 06.09.2023	5,3	№1344 от 11.10.2023	1,0	нарушен срок оплаты
			№1346 от 11.10.2023	4,3	
5	№1856 от 07.09.2023	12,4	№1344 от 11.10.2023	12,4	нарушен срок оплаты
6	№2573 от 06.12.2023	11,3	№1753 от 12.12.2023	11,3	нет
7	№2590 от 06.12.2023	20,2	№1802 от 20.12.2023	20,2	нарушен срок оплаты

Поставщик передал товар по универсальным передаточным документам без нарушения графика и объемов поставки, утвержденных ст.4 договора поставки. Расчет за товар преимущественно произведен с нарушением срока оплаты, предусмотренного п.7.3. договора поставки и части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ.

3. В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ между МБОУ «Усть-Калманская СОШ» и АО «Издательство «Просвещение» заключен контракт от 22.03.2023 №0037937 на поставку учебной литературы на сумму 584,00 тыс.рублей. Продавец передал товар по товарной накладной от 25.05.2023 №32744. Расчет за поставленный товар в сумме 584,0 рублей произведен покупателем платёжным поручением от 03.07.2023 №938, с нарушением срока оплаты, указанного в пункте 2.3 контракта и части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ.

4. В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ между МБОУ «Усть-Калманская СОШ» и ООО «Гермес» заключен договор поставки горюче-смазочных материалов от 01.05.2023 №28. Сумма по договору определена пунктом 4.5 договора и составляет 600,0 тыс. рублей. В нарушение требований части 2 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ договор не содержит обязательных условий.

Порядок поставки товара предусмотрен ст.2 Договора. Порядок расчетов предусмотрен п.4.2 Договора. Согласно указанного пункта расчет производится в течение 3-х банковских дней после выставления продавцом покупателю УПД (универсальный передаточный документ) два раза в месяц.

Согласно данным бухгалтерского учета, по данному договору в 2023 году поставлено товаров на сумму 483,7 тыс.рублей. Фактические поставка и оплата товара представлены в таблице:

№	ПОСТАВКА ТОВАРА		ОПЛАТА ТОВАРА		
	№ и дата УПД	Сумма (т.р.)	№ и дата п/п	Сумма (т.р.)	нарушение
1	№397 от 16.08.2023	7,3	№1254 от 25.09.2023	67,3	нарушен срок оплаты
2	№419 от 31.08.2023	16,9			
3	№426 от 18.09.2023	43,1			
4	№444 от 30.09.2023	44,7	№1392 от 19.10.2023	98,0	нарушен срок оплаты

5	№456 от 16.10.2023	53,3			
6	№467 от 31.10.2023	59,0	№1660 от 01.12.2023	110,0	нарушен срок оплаты
7	№478 от 16.11.2023	51,0			
8	№490 от 30.11.2023	73,4	№1797 от 18.12.2023	73,4	нарушен срок оплаты
9	№500 от 18.12.2023	69,7	№1812 от 20.12.2023	69,7	нет

Поставщик передал товар по универсальным передачным документам без нарушения графика и объёмов поставки, утверждённых ст.2 договора поставки. **Расчёт за товар преимущественно произведен с нарушением срока оплаты, предусмотренного п.4.2 договора поставки и части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ.**

5. В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ между МБОУ «Усть-Калманская СОШ» и ИП Малютин Р.И. заключен договор поставки №221 от 03.07.2023. Сумма по договору определена пунктом 2.1 договора и составляет 74,7 тыс. рублей. Исполнитель сдал оказанные услуги по универсальному передаточному документу от 03.07.2023 №УТ-214 в сумме 74,7 тыс.рублей. Расчёт за выполненные работы произведён Заказчиком платёжным поручением от 06.07.2023 №969 в полном объёме, с соблюдением срока, указанного в пункте 2.3 договора и части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ.

6. В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ между МБОУ «Усть-Калманская СОШ» и АО «Алтайская топливная компания» заключен муниципальный контракт на поставку угля на отопительный период 2023-2024г. от 05.07.2023 №АТК000581-2023 на сумму 558,5 тыс.рублей. Наименование, количество, цена за единицу товара предусмотрены спецификацией (приложение 1 к муниципальному контракту). График поставки товара предусмотрен п.4.1. Контракта. Порядок оплаты товара предусмотрен п.2.1 Контракта. **В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ срок оплаты, согласно указанного пункта, составляет 30 календарных дней с даты подписания акта приема-передачи.**

Фактические поставки и оплата товара по данному Контракту в 2023 году представлены в таблице:

№	ПОСТАВКА ТОВАРА			ОПЛАТА ТОВАРА		
	по п.4.1. Контракта	фактически	Наруш-е	по п.2.1. Контракта	фактически	нарушение
1	33 тонны октябрь 2023	Акт приема-передачи от 16.10.2023	нет	В течение 30 календарных дней с даты подписания акта приема - передачи	п/п от 07.11.2023 №1510 на сумму 64,1, №1511 на 56,4 тыс.руб.	нет
2	60 тонн ноябрь 2023	Акт приема-передачи от 17.11.2023	нет		п/п №1652 от 01.12.2023 на 219,0 тыс.руб.	нет
3	60 тонн декабрь 2023	Акт приема-передачи от 05.12.2023	нет		п/п №1813 от 20.12.2023 на 219,0	нет

					тыс.руб.	
--	--	--	--	--	----------	--

Поставщик передал товар по актам приема-передачи без нарушения графика и объёмов поставки, утверждённых п.4.1 муниципального контракта. Расчёт за товар без нарушения срока оплаты, предусмотренного п.2.1.муниципального контракта и части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ.

По контрактам, в ходе исполнения которых допущены факты нарушения сроков оплаты, пени, неустойки, штрафы, предусмотренные условиями контрактов, Заказчику в проверяемом периоде не предъявлялись.

Согласно пункта 1 статьи 73 Бюджетного Кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществлённых без заключения государственных или муниципальных контрактов. **В нарушение данной статьи БК РФ МБОУ «Усть-Калманская СОШ» реестр закупок не ведется.**

### **5. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг.**

За проверяемый период, закупок, подпадающих в сферу регулирования Федерального закона №44-ФЗ, Заказчиком осуществлено на сумму 27 223,2 тыс. рублей (в том числе по договорам, заключённым в устной форме). Все эти закупки осуществлены по договорам, заключенным с единственным поставщиком без применения конкурентных способов по начальной максимальной цене.

Заключение контрактов по начальной максимальной цене оценивается как низкий показатель эффективности экономии бюджетных средств в процессе осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков)). Абсолютный объем экономии за проверяемый период составил 0,0 тыс. рублей, соответственно относительный показатель экономии за проверяемый период составил 0,0%.

*Контрольно-счётный орган, в целях увеличения эффективности расходов на закупки товаров (работ, услуг), рекомендует проводить конкурентные способы определения поставщиков.*

### **Выводы:**

В ходе плановой проверки установлено, что МБОУ «Усть-Калманская СОШ» в проверяемом периоде допускались следующие нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок:

1. В нарушение пункта 16 части 1 статьи 3 Федерального закона №44-ФЗ совокупный годовой объем закупок, предусмотренный планом-графиком, не соответствует объему финансового обеспечения закупок, утвержденному в плане ФХД на 2023 год.
2. В нарушение положений пункта 2 части 8 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ изменения, вносимые в план ФХД на 2023 год, не отражены в плане-графике.
3. В нарушение части 1 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ в проверяемом периоде Заказчиком осуществлялись закупки, не предусмотренные планом-графиком.

4. В нарушение положений части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ Заказчиком не представлена (не направлена) информация (сведения) и (или) документы, подлежащие включению в реестр контрактов, по контрактам, заключённым в соответствии с пунктами 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

5. Превышены ограничения годового объема закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании пунктов 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

6. В нарушение положений части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ Заказчиком допускались нарушения сроков оплаты, предусмотренные условиями заключенных договоров.

7. В нарушение пункта 1 статьи 73 Бюджетного Кодекса РФ не ведется реестр закупок, осуществленных без заключения государственных и муниципальных контрактов.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счётным органом принято решение:

1. Направить настоящий акт в МБОУ «Усть-Калманская СОШ» не позднее пяти рабочих дней с момента его подписания.

2. Руководствуясь пунктом 1 статьи 17 Положения о Контрольно-счётном органе муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края выдать Заказчику обязательное для исполнения представление.

3. Направить копию акта в прокуратуру Усть-Калманского района Алтайского края.

В целях исключения в дальнейшем нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, а также во избежание наложения ответственности за административные правонарушения по статьям Кодекса об административных правонарушениях РФ, МБОУ «Усть-Калманская СОШ» необходимо:

- строго руководствоваться положениями Федерального закона №44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе;

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

Объект контрольного мероприятия вправе предоставить письменное возражение на акт (с подтверждающими документами) в течение 5 (пяти) рабочих дней, с момента получения акта.

Председатель Контрольно-счётного органа  
муниципального образования

Усть-Калманский район Алтайского края  О.М.Жадобина

Директор МБОУ «Усть-Калманская СОШ»

Усть-Калманского района Алтайского края  Т.И.Тынянова

Экземпляр акта получил:

  
(должность)

  
(подпись)

Т.И. Тынянова  
(инициалы и фамилия)

22.02.24  
(дата)