



**АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАСУКСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ОТДЕЛ КОНТРОЛЯ

АКТ № 5

проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативно-правовых актов в сфере закупок МБОУ Сорочинская ООШ Карасукского района Новосибирской области

06.11.2019

г. Карасук

В соответствии со ст. 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», распоряжением администрации Карасукского района Новосибирской области от 30.09.2019 № 298-р «О проведении плановой проверки в сфере закупок» и Планом проведения администрацией Карасукского района Новосибирской области плановых проверок в сфере закупок для муниципальных нужд Карасукского района Новосибирской области на второе полугодие 2019 года, проведена плановая проверка в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Сорочинская основная общеобразовательная школа Карасукского района Новосибирской области (далее – Учреждение).

Проверка проводилась выборочным методом путем изучения (анализа) представленных к проверке документов и данных официального сайта Единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru (далее – Официальный сайт).

Проверка проведена комиссией в составе:

Председатель комиссии:

Лымаренко Татьяна Николаевна – начальник отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области.

Члены комиссии:

Малик Елена Викторовна – бухгалтер-ревизор отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области;

Глуходед Юлия Викторовна - главный специалист-юрист администрации Карасукского района Новосибирской области.

Предмет проверки: соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и иных нормативно-правовых актов в сфере закупок.

Цель проверки: предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения, связанные с осуществлением закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Заказчика.

Объект проверки: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Сорочинская основная общеобразовательная школа Карасукского района Новосибирской области.

Проверяемый период: с 01.01.2018- 01.07.2019 года.

Срок проведения проверки: с 10 октября по 31 октября 2019 года.

1. Общие положения

Учреждение создано в целях создания условий и обеспечения реализации права на образование, обеспечения государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке основные виды деятельности:

- реализация основной общеобразовательной программы начального общего образования;

- реализация основной общеобразовательной программы основного общего образования.

Видами деятельности Учреждения так же являются:

- организация инклюзивного образования, обеспечивающего равный доступ к образованию для всех обучающихся с учетом разнообразия особых образовательных потребностей и индивидуальных возможностей;

- интеллектуальное и личностное развитие обучающихся с учетом их индивидуальных особенностей;

- профориентация образовательного процесса;

- организация проведения промежуточной и государственной итоговой аттестации;

- организация мероприятий по охране и укреплению психического и физического здоровья обучающихся;

- организация мероприятий по формированию у обучающихся навыков и привычек здорового образа жизни;

- организация летнего отдыха обучающихся в каникулярное время;
- осуществление взаимодействия с семьей для обеспечения полноценного развития ребенка.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 11.01.2018 № 47-п, лицензии.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Заказчика в проверяемом периоде являлись:

- директор МБОУ Сорочинская ООШ Карасукского района Новосибирской области Дерябина Светлана Ивановна,

- главный бухгалтер МКУ «Управление образования» Карасукского района Новосибирской области Скляр Татьяна Викторовна.

Юридический адрес и фактическое местонахождение МБОУ ООШ:

Юридический адрес: 632841, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, с.Сорочиха, ул. Зеленая,3 а.

Фактический адрес:

632841, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, с.Сорочиха, ул. Зеленая,3 а.

МБОУ Сорочинская ООШ зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 14 по Новосибирской области 01.02.2012 года и имеет:

основной государственный регистрационный номер 1025404183144

ИНН 5422107777

КПП 542201001

Учредителем Заказчика является муниципальное образование – Карасукский район Новосибирской области в лице администрации Карасукского района Новосибирской области.

Учреждение является некоммерческой организацией.

Заказчик является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

В период проведения проверки исследованы следующие документы и информация:

1. Устав учреждения.
2. План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Учреждения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее - План закупок).

3. План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Учреждения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - План закупок).
4. План – график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Учреждения на 2018 год (далее - План график).
5. План – график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Учреждения на 2019 год (далее - План график).
6. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год.
7. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.
8. Договоры (контракты), заключенные руководителем Учреждения на основании Федерального закона № 44-ФЗ за 2018 год.
9. Договоры (контракты), заключенные руководителем Учреждения на основании Федерального закона № 44-ФЗ за первое полугодие 2019 года.
10. Первичные бухгалтерские документы за 2018 год.
11. Первичные бухгалтерские документы за первое полугодие 2019 года.
12. Регистры бухгалтерского учета.
13. Годовая отчетность за 2018 и отчетность за 1 полугодие 2019 года.
14. Нормативные акты, приказы, распоряжения и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

Проверка осуществлялась по представленным документам, информации, содержащейся в Единой информационной системе в сфере закупок.

В соответствии со статьей 100 Федерального закона № 44-ФЗ проверка в сфере закупок проведена по следующим вопросам:

1. Проверка наличия документов, на основании которых Учреждением осуществляется деятельность по проведению закупок.

МБОУ Сорочинская ООШ, являясь бюджетным учреждением, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 Федерального закона № 44-ФЗ.

Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 28.09.2017 № 2745-п «О возложении полномочий на муниципальное казенное учреждение «Центр закупок и материально-технического обеспечения Карасукского района Новосибирской области» на МКУ «Центр закупок и материально-технического обеспечения Карасукского района Новосибирской области» возложены полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с

ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений для муниципальных заказчиков Карасукского района Новосибирской области.

Приказами МКУ «Центр закупок и материально-технического обеспечения Карасукского района Новосибирской области» от 09.02.2018 № 15, от 15.03.2018 № 131, от 28.04.2018 № 323, от 18.05.2018 № 386, от 04.06.2018 № 459, от 22.06.2018 № 512, от 02.07.2018 № 534, от 24.09.2018 № 761, от 01.04.2019 № 154, от 30.05.2019 № 268а, от 19.08.2019 № 439, от 10.10.2019 № 548 утверждены:

- Состав Единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципальных заказчиков Карасукского района Новосибирской области;
- Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципальных заказчиков Карасукского района Новосибирской области.

Состав единой комиссии утвержден в количестве 5 человек, что соответствует требованиям части 3 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ, п.4.3. Положения о единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципальных заказчиков Карасукского района Новосибирской области.

В состав Единой комиссии включены лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

Приказом директора МБОУ Сорочинская ООШ от 01.06.2017 № 51/1:

- контрактным управляющим в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ Сорочинская ООШ Карасукского района Новосибирской области назначена директор школы – Дерябина Светлана Ивановна;
- должностная инструкция контрактного управляющего в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ Сорочинская ООШ Карасукского района Новосибирской области.

Приказом директора МБОУ Сорочинская ООШ от 01.06.2017 № 51/2:

- утверждено Положение о контрактном управляющем в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ Сорочинская ООШ.

Контрактный управляющий прошел повышение квалификации в Автономной некоммерческой организации Институт дополнительного профессионального образования «Госзаказ» по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 162 часов в 2018 году (удостоверение о повышении квалификации от 10.08.2018, регистрационный номер 07-2098).

Ответственным за проведение экспертизы поставленного товара, выполненных работ или оказанных услуг в сфере закупок для обеспечения нужд учреждения

назначена приказом директора учреждения от 01.06.2017 № 51 директор учреждения - Дерябина С.И.

2. Проверка финансового обеспечения на осуществление закупок для муниципальных нужд Учреждения

В проверяемом периоде Учреждение самостоятельно осуществляло планирование, заключение и исполнение контрактов.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением Плана ФХД (ф.0503737) в 2018 году:

- сумма утвержденных плановых назначений на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг составила 1 054 227,6 рублей;
- израсходовано бюджетных средств на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг в сумме 960 156,73 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением Плана ФХД (ф.0503737) за первое полугодие 2019 года:

- сумма утвержденных плановых назначений на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2019 год составила 1 380 017,93 рублей;
- израсходовано бюджетных средств на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг за первое полугодие 2019 года в сумме 478 626,88 рублей.

3. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок.

Закупки товаров, работ, услуг в рамках Закона № 44-ФЗ осуществлялись Заказчиком в проверяемом периоде за счет средств бюджета Карасукского района.

Частью 1 статьи 18 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ определено, что обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

2018 год

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, утвержденному 11.01.2018 года, годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2018 год составляет - 1 148 734,04 рублей.

Заказчиком в единой информационной системе размещен план закупок товаров, работ, услуг на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов 18.01.2018 года. Информация о годовом объеме закупок 10 000 рублей, не

соответствует годовому объему закупок, отраженному в плане финансово-хозяйственной деятельности.

В нарушение части 4 статьи 17 «Планы закупок» и части 2 статьи 21 «Планы – графики» Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 в плане закупок и плане графике на 2018 год размещена информация об объеме закупок не на весь финансовый год: в плане-графике - 60 750,00 рублей, что не соответствует годовому объему закупок, отраженному в плане закупок 10 000 рублей, и в плане финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с частью 8 статьи 17 «Планы закупок» и части 10 статьи 21 «Планы-графики» Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ план закупок и план-график формируются и утверждаются в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

План закупок на 2018-2020 годы и план-график на 2018 год утверждены и размещены в установленные законодательством сроки.

Дата утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности	Дата утверждения плана закупок плана-графика	Дата размещения плана закупок плана-графика
11.01.2018	18.01.2018	18.01.2018
	25.01.2018	25.01.2018

На Официальном сайте Заказчиком опубликовано 50 версий Плана закупок и 57 версий Плана-графика закупок.

2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, утвержденному 29.12.2018 года:

- годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2019 год составляет - 1 285 450,00 рублей, в том числе на закупку товаров, работ, услуг 2019 года 1244610,00 рублей.

- годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2020 год составляет - 373680,00 рублей, в том числе на закупку товаров, работ, услуг 2020 года 373680,00 рублей.

- годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2021 год составляет - 373680,00 рублей, в том числе на закупку товаров, работ, услуг 2020 года 373680,00 рублей.

Заказчиком в единой информационной системе размещен план закупок товаров, работ, услуг на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов

09.01.2019 года. Информация о годовом объеме закупок на 2019 год - 660,00 рублей, не соответствует годовому объему закупок, отраженному в плане финансово-хозяйственной деятельности. Информация о годовом объеме закупок на 2020 и 2021 годы не отражена в плане закупок и плане-графике.

В нарушение части 4 статьи 17 «Планы закупок» и части 2 статьи 21 «Планы – графики» Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 в плане закупок и плане графике на 2019 год размещена информация об объеме закупок не на весь финансовый год: в плане закупок, плане-графике отражено 660,00 рублей, что не соответствует годовому объему закупок, отраженному в плане финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с частью 8 статьи 17 «Планы закупок» и части 10 статьи 21 «Планы-графики» Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ план-закупок и план-график формируются и утверждаются в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

План закупок на 2019-2021 годы и план-график на 2019 год утверждены и размещены в установленные законодательством сроки.

Дата утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности	Дата утверждения плана закупок плана-графика	Дата размещения плана закупок плана-графика
29.12.2019	09.01.2019	09.01.2019
	16.01.2019	16.01.2019

На Официальном сайте Заказчиком в первом полугодии 2019 года опубликовано 15 версий Плана закупок и 22 версии Плана-графика закупок.

4. Обоснованность закупок, включая обоснованность объекта закупки, начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Проверкой обоснованности осуществляемых Учреждением закупок (в том числе обоснованности закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая обоснованность объекта закупки), замечаний и нарушений не выявлено.

В ходе проверки обоснованности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, также цены контракта, заключаемого с

единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), замечаний и нарушений не выявлено.

5. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок

Частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 определено, что муниципальные органы на основании правил нормирования утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

Под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией Карасукского района Новосибирской области приняты следующие муниципальные правовые акты о нормировании в сфере закупок:

- постановление администрации Карасукского района от 12.04.2018 № 1000-п «Об утверждении Ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых муниципальными казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)»;

- постановление администрации Карасукского района от 10.10.2017 № 2869-п «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций казенных учреждений».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что контракты заключены в соответствии с требованиями к предельным ценам, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющими обеспечить муниципальные нужды. Закупок товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши, в проверенном учреждении не обнаружено.

6. Соответствие поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг условиям контрактов, достижение целей закупки, а также целевого использования поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг

Проверка соответствия поставленных товаров условиям контрактов проведена путем сопоставления информации о товарах, указанных в спецификациях к контрактам и в товарных накладных.

В ходе проверки соответствия поставленного товара, оказанных услуг и выполненных работ условиям контрактов установлено следующее:

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

Выборочной сверкой спецификаций к гражданско-правовым договорам, товарных накладных было выявлено:

1. Наименование товара не соответствует описанию объекта закупки, а именно:

№ п/п	Наименование продукции в спецификации	Наименование продукции в товарной накладной
Контракт № 05 от 15.02.2018 на оказание услуг по изготовлению бланочной продукции		
1	Услуги по изготовлению бланочной продукции: журнал I-IV класс	Журнал I-IV класс
2	Услуги по изготовлению бланочной продукции: журнал V-IX класс	Журнал V-IX класс
3	Услуги по изготовлению бланочной продукции: журнал педагога дополнительного образования в объединении (кружке)	Журнал X-XI класс
4	Услуги по изготовлению бланочной продукции: личное дело учащегося	Журнал факультативных логопедических занятий
5	Услуги по изготовлению бланочной продукции: каталожные карточки	Журнал группы продленного дня
6	Услуги по изготовлению бланочной продукции: ведомость контроля за рационом питания	Журнал педагога дополнительного образования в объединении (кружке)
7	Услуги по изготовлению бланочной продукции: журнал	Личная карточка работника

	бракеража пищевых продуктов	
8	Услуги по изготовлению бланочной продукции: журнал (здоровья, темп. режима, витаминизации)	Журнал регистрации входящих и исходящих документов
9	Услуги по изготовлению бланочной продукции: журнал бракеража готовой кулинарной продукции	Личное дело учащегося
Контракт № 07 от 26.03.2018 на поставку продуктов питания		
1	Сайра	Консерва рыбная
2	Сыр	Сыр Голанский
3	Огурцы маринованные	Огурцы консервированные
Контракт № 0851600003518000321-0129717-01 от 24.05.2018 на поставку дезинфицирующих средств		
1	Чистящее средство Антей-Пена	Моющее средство Антей-Пена
2	Средство чистящее «Шайн»	Моющее средство «Шайн»

2. Согласно описанию объектов закупки :

- *Контракт № 0851600003518000327-0129717-01 от 28.05.2018* на поставку сметаны, товар поставляется в потребительской таре (упаковке) из материалов, допустимых к применению для упаковки молочных продуктов фасовкой 500 гр., по факту в учреждение поставили сметану в количестве 2,800 кг (товарная накладная №181 от 21.06.2018), следовательно, фасовка поставленного товара не соответствует фасовке заявленной поставщиком при заключении контракта.

- *Контракт № 0851600003518000326-0129717-01 от 02.06.2018* на поставку молочной продукции:

Творог - товар поставляется в полиэтиленовых пакетах (5 кг.), предназначенных для производства молочной продукции, по факту в учреждение поставили творог в количестве:

8,00 кг (товарная накладная № ГБ-16565 от 04.06.2018),

6,00 кг (товарная накладная № ГБ-18182 от 18.06.2018),

1,00 кг (товарная накладная № ГБ-16564 от 04.06.2018).

Сыр - товар поставляется в полимерной пленке, предназначенной для производства сыра, масса продукта в упаковке 2,5 кг., по факту в учреждение поставили сыр в количестве:

1,00 кг (товарная накладная № ГБ-16564 от 04.06.2018);

8,00 кг (товарная накладная № ГБ-16565 от 04.06.2018);

6,00 кг (товарная накладная № ГБ-18182 от 18.06.2018).

Так же по данному контракту в «описании объекта закупки» - сыры полутвердые, а согласно товарных накладных, получаем – сыры твердые.

- *Контракт № Ф.2019.270162 от 27.05.2019* на поставку продуктов питания (рыба).

Упаковка: ящик из гофрированного картона массой 6 кг. По факту в учреждение поставили рыбу (минтай) в количестве:

- 3,988 кг (товарная накладная № ГБ-21016 от 17.06.2019).

- *Контракт № Ф.2019.266410 от 27.05.2019, на поставку продуктов питания:*

Сыр - товар поставляется в полимерной пленке, предназначенной для производства сыра, масса продукта в упаковке 3,00 кг., по факту в учреждение поставили сыр в количестве:

1,506 кг (товарная накладная № ГБ-21017 от 17.06.2019),

1,544 кг (товарная накладная № ГБ-18890 от 31.05.2019),

- Томатная паста-упаковка стеклянная банка метал. лак крышкой, весом 0,480кг., по факту поставили:

-3,500 кг (товарная накладная № ГБ-19818 от 10.06.2019),

ГБ-22004 от 24.06.2019).

- *Контракт № Ф.2019.269605 от 28.05.2019, на поставку продуктов питания:*

- Макароны, фасовка – 400 гр., по факту поставили:

1,00 кг. (товарная накладная К05.06-105 от 05.06.2019

- *Контракт № 0851600003518000989-0129717-01 от 09.01.2019 на поставку продуктов питания:*

Огурцы консервированные, фасовка 670 гр., по факту поставили:

0,720 кг (товарная накладная К20.02-044 от 20.02.2019);

0,720 кг (товарная накладная К20.02-045 от 20.02.2019)

Следовательно фасовка поставленного товара не соответствует фасовке заявленной поставщиком при заключении контракта.

- *Контракт № Ф.2019.266410 от 27 мая 2019 года, в «описании объекта закупки» - сыры полутвердые, а согласно товарных накладных (ГБ-21017 от 17.06.2019), получаем – сыры твердые.*

3. Согласно части 3 статьи 94 «Особенности исполнения контракта» Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Заказчик 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. Заказчик нарушил данное требование, информация о проведении экспертизы поставленного товара (оказанных услуг, выполненных работ) отсутствует, а так же при приемке поставленного товара (оказанных услуг, выполненных работ), на документах исполнения отсутствует дата приемки товара (услуг, работ):

товарная накладная ГБ-18890 от 31.05.2019 (поставка продуктов питания (контракт № Ф.2019.266410 от 27.05.2019));

товарная накладная ГБ-19818 от 10.06.2019 (поставка продуктов питания (контракт № Ф.2019.266410 от 27.05.2019));

товарная накладная ГБ-21017 от 17.06.2019 (поставка продуктов питания (контракт № Ф.2019.266410 от 17.06..2019));

товарная накладная К05.06-106 от 05.06.2019 (поставка продуктов питания (контракт № Ф.2019.266079 от 24.05.2019));

товарная накладная К05.06-105 от 05.06.2019 (поставка продуктов питания (контракт № Ф.2019.269605 от 28.05.2019));

товарная накладная № 28021 от 09.07.2019 (поставка учебной литературы (контракт № А0003012 от 20.06.2019));

товарная накладная № 562 от 07.08.2019 (поставка персонального компьютера (контракт № 08516000035190004470044 от 07.08.2019));

товарная накладная ГБ-18887 от 31.05.2019, товарная накладная ГБ-21018 от 17.06.2019 (поставка молочной продукции (контракт № Ф.2019.251586 от 19.05.2019));

товарная накладная Л14.06-067 от 14.06.2019, товарная накладная Л05.06-075 от 05.06.2019 (поставка продуктов питания (контракт № Ф.2019.266016 от 24.05.2019));

товарная накладная К17.01-046 от 17.01.2019 (поставка продуктов питания (контракт № 0851600003518000989-0129717-01 от 09.01.2019));

товарная накладная № 1021 от 14.06.2019 (поставка продуктов питания (контракт № Ф.2019.266342 от 24.05.2019));

счет-фактура № 7-06-046 от 07.06.2019 (поставка продуктов питания (контракт № Ф.2019.266531 от 24.05.2019));

счет-фактура № 7-06-45 от 07.06.2019 (поставка продуктов питания (контракт № Ф.2019.269554 от 28.05.2019));

товарная накладная ОНQ/340621 от 17.04.2019 (поставка бумаги для офисной техники (контракт № Ф.2019.167199 от 16.04..2019));

товарная накладная № 53 от 07.02.2019 (поставка дезинфекционных средств (контракт № 0851600003518000970-0129717-01 от 18.12.2018));

товарная накладная ОНҚ/302048 от 31.10.2018, товарная накладная ОНҚ/302091 от 31.10.2018 (поставка бумаги для офисной техники (контракт № 0851600003518000859-0129717-02 от 22.10.2018);

товарная накладная № 181 от 21.06.2018 (поставка молочной продукции (контракт № 0851600003518000327-0129717-01 от 28.05.2018);

На основании Приказа от 01.06.2017 № 51, ответственной за проведение экспертизы своими силами поставленного товара, выполненных работ или оказанных услуг в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд МБОУ Сорочинской ООШ была назначена директор школы С.И.Дерябина.

Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок о проведении экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги или отдельных этапов исполнения контракта в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок к проведению такой экспертизы заказчик обязан привлечь экспертов, экспертные организации (часть 8 ст.7.32, Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ).

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 20 000,00 (двадцати тысяч) рублей.

Несоставление документов о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги либо ненаправление мотивированного отказа от подписания таких документов в случае отказа от их подписания (часть 9 ст.7.32, Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ), -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 20 000,00 (двадцати тысяч) рублей.

7. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось Муниципальным казенным учреждением «Управление Образования Карасукского района» Новосибирской области на основании договора на ведение бухгалтерского учета от 08.07.2014 № 27 (соглашение о расторжении от 09.01.2019), договора на ведение бухгалтерского учета от 09.01.2019 № 21.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерском учете поставленных товаров, оказанных услуг и выполненных работ

проведена в рамках проверяемых контрактов путем сопоставления первичных учетных документов с данными «Журнала расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Проверкой правомерности принятия к учету первичных документов, идентичности сведений, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, сведениям, отраженным в первичных учетных документах, составленных при исполнении контрактов, своевременности отражения в бухгалтерском учете поставленных товаров, нарушений не установлено.

8. Иные вопросы проверки

Не согласованы юристами следующие договоры и дополнительные соглашения к договорам:

- договор энергоснабжения № ДЭ-17 от 18.01.2018;
- договор энергоснабжения № ДЭ-218-П от 01.12.2018;
- контракт № 17 от 01.03.2018;
- контракт № 721 от 30.09.2018;
- контракт № 65400024429 от 17.07.2018;
- контракт № 78/У от 12.03.2018;
- контракт № 83 от 12.04.2018;
- контракт № 64 от 14.12.2018;
- контракт № 63 от 14.12.2018;
- контракт № 04 от 06.03.2019;
- контракт № А0003013 от 20.06.2019;
- контракт № А0000862 от 20.06.2019;
- контракт № А0003012 от 20.06.2019;
- контракт № 232 от 05.04.2018 с протоколом разногласий;
- контракт № 107-ГО от 09.04.2018 с протоколом разногласий;
- контракт № 145 от 14.03.2018 с протоколом разногласий;
- дополнительное соглашение от 01.12.2018 к договору энергоснабжения № ДЭ-17 от 18.01.2018.

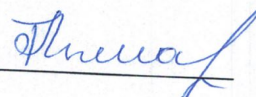
В оригинале отсутствуют (имеется только скан или копия):

- контракт № 65 от 03.12.2018;
- контракт № 22 от 29.03.2018;
- контракт № 64 от 14.12.2018;
- контракт № 63 от 14.12.2018;
- соглашение о расторжении контракта № ф.2019.251586 от 19.05.2019 от 30.07.2019;
- соглашение о расторжении контракта № ф.2019.251909 от 20.05.2019.

Таким образом, в результате проверки установлено:

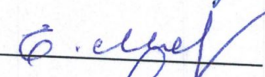
1. Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупки:
 - в нарушение части 2 статьи 21 «Планы-графики» Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 в плане-графике на 2018 год размещена информация об объеме закупок, которая не соответствует годовому объему закупок, отраженному в плане закупок на 2018 год финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов.
 - в нарушение части 2 статьи 21 «Планы-графики» Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 в плане-графике на 2019 год размещена информация об объеме закупок, которая не соответствует годовому объему закупок, отраженному в плане закупок на 2019 год финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов.
2. При приемке поставленного товара (оказанных услуг, выполненных работ) отсутствует информация о проведении экспертизы, на документах исполнения отсутствует дата приемки товара (услуг, работ).

Председатель комиссии

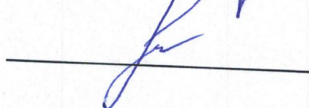


Лымаренко Т.Н.

Члены комиссии:

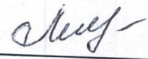



Малик Е.В.

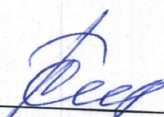


Глуходед Ю.В.

1 экземпляр акта получен:

«__» _____ 2019  (Директор МБОУ Сорочинская ООШ)

«__» _____ 2019  (Баган П.В., руководитель МКУ «Управление образования Карасукского района» Новосибирской области)

«__» _____ 2019  (Скляр Т.В., главный бухгалтер МКУ «Управление образования Карасукского района» Новосибирской области)