**Информация о результатах проверки правильности применения норм и требований действующего законодательства в сфере закупок, проведенной в рамках ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Школа № 14» за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.**

Контрольно-ревизионным отделом мэрии городского округа Тольятти во исполнение п. 8 Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела мэрии городского округа Тольятти на 2016  год, утвержденного постановлением мэрии городского округа Тольятти от 18.11.2015 № 3700-п/1 (в редакции постановления мэрии городского округа Тольятти от 11.12.2015 № 4028-п/1) и на основании распоряжения мэрии городского округа Тольятти от 02.02.2016 № 385-р/1, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения городского округа Тольятти «Школа № 14» (далее по тексту – МБУ «Школа № 14», Школа или Учреждение) за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

Проверкой правильности применения норм и требований действующего законодательства в сфере закупок установлено, что Учреждение в проверяемом периоде осуществляло закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту Федеральный закон № 44-ФЗ).

В соответствии со ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ ответственным за осуществление закупок для нужд Учреждения является контрактный управляющий. Функции контрактного управляющего возложены на должностное лицо Учреждения – бухгалтера Попову Ю.С. (приказ директора Учреждения от 27.02.2015 № 12/1/1-од «О возложении обязанностей контрактного управляющего»).

Во исполнение ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ создана экспертная комиссия по осуществлению контроля по приёмке товара (выполнения работ, услуг) и разработаны Положения о приемочной комиссии и проведении экспертизы при приемке товаров, выполненных работ, оказанных услуг (приказы директора Учреждения от 02.03.2015 № 13/4-од и от 01.09.2015 № 95/2/16-од «Об утверждении Положения о проведении экспертизы в МБУ «Школа № 14»).

*В соответствии* со ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Учреждением составлялись Планы-графики размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее План - график).

            Сведения Плана-графика размещены на сайте <https://zakupki.gov.ru> с учетом внесенных в него изменений по состоянию *на 18.11.2015.*

Согласно Плану-графику размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год совокупный годовой объём закупок, планируемых Учреждением, составляет *3 206,3* *тыс*. *руб*., в том числе контракты (договоры) по коммунальным услугам, срок действия которых распространяется на 2016 год в сумме 25,3 тыс. руб.

*В соответствии* со ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением в 2015 году заключено *69* муниципальных контрактов (договоров) на сумму *3 181,0 тыс. руб.*

Проверкой установлено, что определение поставщиков конкурентными способами Учреждением в проверяемом периоде не осуществлялось.

В соответствии с п. 1 ст. 24 и ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44 – ФЗ осуществляло закупки *у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя):*

* *в соответствии* с п.1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44 – ФЗ Учреждением производилась закупка услуг, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года № 147-ФЗ «О естественных монополиях» (ОАО «Ростелеком» - услуги связи на сумму *37,2 тыс. руб*.).

Учреждение к данной закупке для обоснования начальной максимальной цены контракта применяло *тарифный метод*.

* *в соответствии* с п. 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44 – ФЗ Учреждением производились закупки товаров (работ, услуг) на суммы, не превышающие четырёхсот тысяч рублей.

Годовой объём закупок за 2015 год, произведённых согласно п. 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, составил *1 414,2 тыс. руб*., что не превышает 50% совокупного годового объема закупок и 20 млн. руб.

Учреждением в проверяемом периоде производились закупки хозяйственных, канцелярских средств, строительных материалов, услуг по: ремонту теплового узла и поверке манометров, текущему ремонту (электромонтажные работы по замене светильников), промывке и опрессовке системы отопления и теплового узла, текущему ремонту кровли, перевозке отходов потребления, проверке состояния изоляции проводов электросетей, электрооборудования и заземляющих устройств, техническому обслуживанию узла учета тепловой энергии, техническому обслуживанию и ремонту системы видеонаблюдения и телефонной системы, содержанию контейнерной площадки, по техническому обслуживанию оборудования системы пожарной сигнализации, дератизации и дезинсекции, ремонту компьютерного оборудования, проведению предаттестационной подготовки, пользованию сетью Интернет и др.

Учреждение к данным закупкам для обоснования НМЦК применяло *метод сопоставимых рыночных цен* *(анализ рынка).*

* *в соответствии* с п. 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44 – ФЗ Учреждением производилась закупка коммунальных услуг (ООО «ВКС» - подача питьевой воды и сброс сточных вод в систему канализации, Филиал «Самарский» Публичного акционерного общества «Т Плюс» - подача тепловой энергии и подача горячей воды);

Годовой объём закупок за 2015 год, произведённых согласно п. 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, составил *1 192,7* тыс. руб. Учреждение к данным закупкам для обоснования НМЦК применяло *тарифный метод.*

* *в соответствии* с п. 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением производилась закупка электрической энергии (ОАО «Самараэнерго», после изменения организационно-правовой формы – ПАО «Самараэнерго»);

Годовой объём закупок за 2015 год, произведённых согласно п. 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, составил *536,9* тыс. руб. Учреждение к данным закупкам для обоснования НМЦК применяло *тарифный метод.*

В соответствии с п. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ проведена проверка в отношении:

* ***Обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее по тексту НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график,*** установлено:

В соответствии со ст. 22 Федерального закона № 44 – ФЗ Учреждение для обоснования НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) Учреждение применяло:

- *тарифный метод* (п.8) при осуществлении закупок, цены на которые регулируются государством или установлены муниципальными правовыми актами. Учреждением представлены обоснования НМЦК на снабжение тепловой энергией в горячей воде и на обеспечение бесперебойного водоснабжения холодной (питьевой) водой, электроэнергией, предоставление услуг связи;

- *метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка)* (п.п. 2-6), как приоритетный для определения и обоснования НМЦК.

НМЦК определялось как *средняя цена* путём проведения расчёта и анализа информации о рыночных ценах идентичных (однородных) товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, полученным по данным интернет-сайтов или от коммерческих организаций.

Проведена выборочная проверка расчёта НМЦК *методом сопоставимых рыночных цен* на поставку канцелярских товаров, периодических изданий и на абонентское обслуживание оргтехники.

При определении НМЦК данным методом муниципальные контракты (договоры) заключались с организациями - поставщиками товара (работ, услуг), предложившими *наиболее низкую цену*.

Проведена выборочная проверка расчёта НМЦК *методом сопоставимых рыночных цен,* а именно:

* *канцелярских товаров* - номер закупки в Плане – графике № 152341511664*.*

Согласно представленным документам (Плану-графику, расчету НМЦК, информации о ценах идентичных товаров от трёх коммерческих организаций *–* ООО «РЕНОМ», ООО «АТЛАС», ООО «Мегаполис») установлено, что НМЦК, включенная в План-график в сумме 7,7 тыс. руб. для заключения муниципального контракта на поставку канцелярских товаров (бумаги) рассчитывалась на основании полученной информации как средняя цена на данный товар. Контракт поставки заключен с ООО «РЕНОМ», предложившим наименьшую цену - 7,7 тыс. руб. (договор поставки от 14.08.2015 № 715).

* *периодических изданий* - номер закупки в Плане – графике № 152341500033*.*

Согласно представленным документам (Плану-графику, расчету НМЦК, информации о ценах идентичных товаров от трёх коммерческих организаций *–* ООО «Транс-Лидер», ООО «Урал-Пресс-Поволжье», ООО «Орион-групп») установлено, что НМЦК, включенная в План-график в сумме 2,4 тыс. руб. для заключения муниципального контракта на поставку периодических изданий (газеты, журналы, электронные продукты и т.д.) рассчитывалась на основании полученной информации как средняя цена на данный товар. Контракт поставки заключен с ООО «Урал-Пресс-Поволжье», предложившим наименьшую цену – 2,4 тыс. руб. (договор поставки от 14.04.2015 № 09999/1).

* *по абонентскому обслуживанию оргтехники -* номер закупки в Плане – графике 152341500006.

 Согласно представленным документам (Плану-графику, расчету НМЦК, информации о ценах идентичных товаров от трёх коммерческих организаций *–* ИП Ефремычев К.А., ООО «КУРАЙТЕЛЕКОМ», ООО «Оптима сервис») установлено, что НМЦК, включенная в План-график в сумме 100,0 тыс. руб. для заключения муниципального контракта по абонентскому обслуживанию оргтехники рассчитывалась на основании полученной информации как средняя цена на данную услугу. Контракт заключен с ИП Ефремычевым К.А., предложившим наименьшую цену - 100,0 тыс. руб. (договор на оказание услуги от 21.01.2015 № 157).

Выборочной проверкой обоснования НМЦК *нарушений не установлено.*

* ***п. 4 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44 – ФЗ: Применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта:***

В соответствии с п.4, п.5 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ контрактами (договорами) установлена ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

Проведена проверка договора от 13.05.2015 № 10ТГ с ООО «ЭТИКЕТ» (далее - Продавец) на поставку товара (офисной бумаги). Стоимость работ составляет *35,0 тыс. руб.*, в том числе НДС 18% (п. 2.1 договора).

В соответствии с п. 3.1.2 вышеуказанного договора Продавец обязан не позднее семи рабочих дней обеспечить отгрузку и доставку товара по адресу: г. Тольятти, ул. Куйбышева, 24. Товар (офисная бумага) доставлен Учреждению 13.05.2015 согласно накладной от 13.05.2015 № 9.

Денежные средства за проданный товар перечисляются на расчетный счет Продавца в срок до 17.05.2015 г. (п. 5.1 договора). Оплата произведена платежным поручением от 15.05.2015 № 443. Нарушений условий договора *не выявлено.*

Проведена проверка договора от 14.08.2015 № 18 с ИП Балашовым Г.Ю. (далее - Исполнитель) на изготовление товара (печатей и штампов). Общая цена договора составляет *4,4 тыс. руб*., НДС не предусмотрен. Срок действия договора до 31.08.2015.

В соответствии с п. 2.4 вышеуказанного договора переход права собственности на товар происходит в момент оформления товарной накладной. Товар (штамп-печати) доставлен Учреждению 01.09.2015 согласно накладной от 14.08.2015 № 250.

Оплата поставленного товара производится Учреждением путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя, по факту поставки товара согласно товарной накладной в течение 10 рабочих дней после подписания сторонами товарной накладной на основании счета (п. 3.1 договора). Оплата произведена платежным поручением от 15.09.2015 № 746. За задержку сроков оплаты Учреждение уплачивает пени в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день задержки оплаты (п. 4.2 договора). Исполнителем пени за задержку сроков оплаты Учреждению не начислялись.

Таким образом, Учреждение в проверяемом периоде *правомерно не применяло* меры ответственности к поставщику.

* ***п. 5. ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44 – ФЗ: Соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта:***

Рассмотрены контракты (договоры), заключенные с поставщиками по закупкам, осуществлённым согласно *п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44 - ФЗ:*

- ИП Балашов Г.Ю. договор от 14.08.2015 № 18 на изготовление печатей на сумму 4,4 тыс. руб., изготовлены и поставлены в соответствии со Спецификацией, что подтверждается товарной накладной от 14.08.2015 № 250;

- ООО «ЭТИКЕТ» договор от 13.05.2015 № 1ОТГ на поставку канцелярских товаров (бумаги) на сумму 35,0 тыс. руб., поставлены в соответствии со Спецификацией, что подтверждается товарной накладной от 13.05.2015 № 9;

- ООО «Програмос-Проекты» договор от 12.02.2015 № УТ0014997 предоставление на условиях простой лицензии на использование программ для электронно-вычислительных машин, поставлены в соответствии со Спецификацией, что подтверждается актом приема-передачи прав на использование программ для ЭВМ от 12.02.2015 № П0000000076;

- ООО «РЕНОМ» договор от 30.03.2015 № 372 на поставку моющих средств на сумму 3,1 тыс. руб., поставлены в соответствии со Спецификацией, что подтверждается товарной накладной от 30.03.2015 № 695.

Осуществление закупок в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ поставка товаров, выполнение работ (услуг) по *вышеперечисленным* контрактам производилась *в соответствии* с техническими заданиями или спецификациями и условиями контрактов.

Согласно заключению результатов проведения экспертизы, предусмотренных договорами, качество товара *соответствует*  показателям, содержащимся в техническом задании.

Таким образом, выборочной проверкой поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (ее результата) условиям контракта,  *случаев несоответствия* *не установлено.*

* ***Своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги*** установлены *нарушения п. 1 ст. 10* Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно: *несвоевременное отражение в бухгалтерском учёте операций*:

- акты от 15.01.2015 № 46 на сумму 1,6 тыс. руб. за техническое обслуживание средств системы передачи сигналов о пожаре в подразделение пожарной охраны (ООО «ТАЙМЕР»), от 15.01.2015 № 208 на сумму 0,5 тыс. руб. за дератизацию и дезинсекцию помещений (ЗАО «Дезинфекция и гигиена») отражены в бухгалтерском учете Учреждения 01.02.2015 года, что подтверждается Журналом операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за февраль 2015 года;

- товарная накладная от 25.04.2015 № Р47-02132 на сумму 10,5 тыс. руб. на поставку бланков аттестатов отражена в бухгалтерском учете Учреждения 31.08.2015 года, что подтверждается Журналом операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за август 2015 года.

*Кроме того,* Учреждением допускалось принятие к учёту первичных документов, оформленных не должным образом*:*

- в товарных накладных 14.08.2015 № 250 на сумму 4,4 тыс. руб. на поставку печатей, от 30.03.2015 № 695 на сумму 3,1 тыс. руб. на поставку моющих средств, в строке «Основание» отсутствует ссылка на соответствующий контракт (договор).

 Следует отметить, что заполнение строки «Основание» в товарной накладной *обязательно*, так как товарная накладная формы ТОРГ-12 является унифицированной формой первичной учётной документации. Форма ТОРГ-12 утверждена постановлением *Госкомстата России* от 25.12.1998 № 132.

В ходе проверки *полноты и достоверности отражения в документах учёта поставленного товара* (выполненной работы или оказанной услуги)установлено, что поставка товара отражалась в бухгалтерском учете Учреждения в полном объёме по наименованиям и количеству, указанным в товарных накладных.

* ***п. 7 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44 – ФЗ: Соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.***

 Проверкой вышеперечисленных контрактов (договоров) установлено, что поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги *соответствовали целям* *осуществления закупки:*

- ремонт узла и поверка манометров, текущий ремонт (электромонтажные работы по замене светильников), промывка и опрессовка системы отопления и теплового узла, текущий ремонт кровли, перевозка отходов потребления, техническое обслуживание узла учета тепловой энергии, техническое обслуживание и ремонт системы видеонаблюдения и телефонной системы, *с целью содержания* *зданий и помещений в надлежащем состоянии*;

- услуги связи, услуги водоснабжения, поставки электроэнергии, теплоэнергии, приобретение канцелярских и хозяйственных товаров и др. *для осуществления уставной деятельности.*

Начальник контрольно-

ревизионного отдела мэрии А.П. Вострикова

городского округа Тольятти