

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Новые Выселки Калининского района Саратовской области» за период 2024 г.

Наименование контрольного органа в сфере закупок: контрольно-счетная комиссия Калининского муниципального района Саратовской области (далее – КСК КМР).

Номер, дата и место составления акта: № 2, составлен 12 сентября 2025 года, г. Калининск, ул. Коллективная, 61.

Дата и номер распоряжения о проведении проверки: распоряжение контрольно-счетной комиссии Калининского муниципального района Саратовской области от 15 августа 2025 года № 3.

Основание, цели и сроки проведения проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Новые Выселки Калининского района Саратовской области»; План работы Контрольно-счетной комиссии Калининского муниципального района Саратовской области на 2025 год.

Срок проведения проверки: 01 сентября 2025 г. по 16 сентября 2025 г.

Проверяемый период: 2024 год.

Предмет проверки: эффективность и законность использования бюджетных средств МБОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Новые Выселки Калининского района Саратовской области» в 2024 году

Наименование, адрес местонахождения Субъекта проверки: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с. Новые Выселки Калининского района Саратовской области» (далее – Учреждение, Заказчик); ИНН 6415004606; юридический адрес: 412467, Саратовская область, Калининский район, село Новые Выселки, ул. Кооперативная, дом 2.

В ходе проверки установлено следующее:

В ходе выборочной проверки исполнения условий разовых договоров (контрактов) и документации связанные с их исполнением за 2024 год Контрольно-счетной комиссией Калининского МР был выявлен ряд нарушений на 544,5 тыс. рублей:

- договор от 08.08.2024 г. № 63 заключенный с Индивидуальным предпринимателем Репетуновой О.Ю. на поставку товара на сумму 10 000,00 рублей.

1.) Согласно пункту 3.3. договора № 63, поставка товара осуществляется в течение 3 рабочих дней со дня поступления денег на расчетный счет Продавца. Оплата произведена платежным поручением от 12.08.2024 г. № 15167, т.е. поставщик обязан поставить товар в срок до 15 августа 2024 г.

2.) Факт поставки товара подтверждается товарной накладной от 18.09.2024 г. № 59, в котором имеется подпись, что товар получил и.о. директора МБОУ «СОШ с. Новые Выселки Калининского района Саратовской области» Ищенко Е.В. Товар принят к учету 18 сентября 2024 г. (позже на 24 дня);

- договор от 19.07.2024 г. № 58 заключенный с Индивидуальным предпринимателем Денисовым А.И. на поставку товара на сумму **95 000,00** рублей.

1.) Согласно пункту 3.1. договора № 58, поставка товара осуществляется в течение 10 рабочих дней со дня оплаты. Оплата произведена платежным поручением от 22.07.2024 г. № 13648, т.е. поставщик обязан поставить товар в срок до 05 августа 2024 г.

2.) Факт поставки товара подтверждается товарной накладной от 18.09.2024 г. № 241, в котором имеется подпись, что товар получил и.о. директора МБОУ «СОШ с. Новые Выселки Калининского района Саратовской области» Ищенко Е.В. Товар принят к учету 18 сентября 2024 г. (позже на 32 дня).

Таким образом, при исполнении договора №63 и №58 объектом контроля допущены нарушения Закона о контрактной системе в части соблюдения требований к исполнению договоров (контрактов), а также соблюдение условий договоров (контрактов).

В нарушении части 1 статьи 101 Закона о контрактной системе МБОУ «СОШ с. Новые Выселки Калининского района Саратовской области» не должным образом осуществлял контроль за исполнителями поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий договора (контракта) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- договор от 19.06.2024 г. № 58 с ИП Денисовым А.И. на закупку двери, на сумму **95 000,00** рублей.

В ходе проверки установлено следующее:

1.) п. 2.5. договора устанавливает обязанности заказчика произвести оплату за поставленный товар не позднее 10 рабочих дней с даты подписания контракта;

2.) Договор № 58 был подписан 19.06.2024 г., счёт № 39 был выставлен 19.06.2024 г. (таким образом, оплата по счету должна была быть произведена не позднее 03.07.2024 г.);

Согласно платежному поручению № 13648 оплата поставщику была произведена 22.07.2024 г. - *на момент произведенной оплаты просрочка платежа по договору составляет 13 дней;*

- договор поставки от 26.08.2024 г. № Сар-20-07/2023-01 с ООО «Торговый Дом Ярослав» на закупку электроприборов, на сумму **28 400,00** рублей.

В ходе проверки установлено следующее:

1.) п. 2.2. договора устанавливает обязанности заказчика произвести оплату за поставленный товар в течение 10 рабочих дней с даты подписания договора.

2.) Договор № Сар-20-07/2023-01 подписан 26.08.2024 г., счёт № 4510 от 26.08.2024 г. (таким образом, оплата по счету должна была быть произведена не позднее 9 сентября 2024 г.);

Согласно платежному поручению № 21426 оплата поставщику была произведена 05.11.2024 г. - *на момент произведенной оплаты просрочка платежа по договору составляет 41 день;*

- договор поставки от 19.02.2024 г. № 76 с МУП «Колхозный рынок» на закупку продуктов питания, на сумму **26 200,80** рублей.

В ходе проверки установлено следующее:

3.) п. 4.1. договора устанавливает обязанности заказчика произвести оплату за поставленный товар в течение 10 рабочих дней с момента отгрузки товара. Под датой отгрузки подразумевается дата оформления накладных.

4.) Счет № 76 и товарная накладная № 76 были подписаны 19 февраля 2024 г. на сумму 26 200,80 рублей (таким образом, оплата по счету должна была быть произведена не позднее 05 марта 2024 г.);

Согласно платежному поручению № 4271 и № 4281 оплата поставщику была произведена 20.03.2024 г.- **на момент произведенной оплаты просрочка платежа по договору составляет 10 дней;**

- **договор поставки от 24.01.2024 г. № 8-01** с ИП Халовой Н.И. на закупку продуктов питания, на сумму **1 718,88** рубля.

В ходе проверки установлено следующее:

5.) п. 5 договора устанавливает обязанности заказчика произвести оплату за поставленный товар в течение 10 рабочих дней после подписания сторонами Счета на оплату;

6.) Счет № 5 был подписан 24 января 2024 г. на сумму 1 718,88 руб. (таким образом, оплата по счету должна была быть произведена не позднее 7 февраля 2024 г.);

Согласно платежному поручению № 1791 оплата поставщику была произведена 08.02.2024 г.- **на момент произведенной оплаты просрочка платежа по договору составляет 1 день;**

- **договор поставки от 22.01.2024 г. № 7-01** с ИП Халовой Н.И. на закупку продуктов питания, на сумму **860,00** рублей.

В ходе проверки установлено следующее:

7.) п. 5 договора устанавливает обязанности заказчика произвести оплату за поставленный товар в течение 10 рабочих дней после подписания сторонами Счета на оплату;

8.) Счет № 4 был подписан 22 января 2024 г. на сумму 860,00 руб. (таким образом, оплата по счету должна была быть произведена не позднее 5 февраля 2024 г.);

Согласно платежному поручению № 2090 оплата поставщику была произведена 14.02.2024 г.- **на момент произведенной оплаты просрочка платежа по договору составляет 7 дней;**

- **договор поставки от 22.01.2024 г. № 25** с МУП «Колхозный рынок» на закупку продуктов питания, на сумму **5 758,75** рублей.

В ходе проверки установлено следующее:

9.) п. 4.1. договора устанавливает обязанности заказчика произвести оплату за поставленный товар в течение 10 рабочих дней с момента отгрузки товара. Под датой отгрузки подразумевается дата оформления накладных.

10.) Счет № 25 был подписан 22 января 2024 г., товарная накладная № 29 была подписана 22 января 2024 г. на сумму 5 758,75 рублей (таким образом, оплата по счету должна была быть произведена не позднее 5 февраля 2024 г.); Согласно платежному поручению № 2086 оплата поставщику была произведена 14.02.2024 г.- **на момент произведенной оплаты просрочка платежа по договору составляет 7 дней;**

- **договор поставки от 22.01.2024 г. № 31** с МУП «Колхозный рынок» на закупку продуктов питания, на сумму **24 869,12** рублей.

В ходе проверки установлено следующее:

11.) п. 4.1. договора устанавливает обязанности заказчика произвести оплату за поставленный товар в течение 10 рабочих дней с момента отгрузки товара. Под датой отгрузки подразумевается дата оформления накладных.

12.) Счет № 31 и товарная накладная № 25 были подписаны 22 января 2024 г. на сумму 24 869,12 рублей (таким образом, оплата по счету должна была быть произведена не позднее 5 февраля 2024 г.);

Согласно платежному поручению № 1798 и № 1799 оплата поставщику была произведена 08.02.2024 г.- **на момент произведенной оплаты просрочка платежа по договору составляет 3 дня;**

- **договор от 26.08.2024 г. № 71** с ИП Репетуновой О.Ю. на закупку строительных материалов, на сумму **13 965,00** рублей.

В ходе проверки установлено следующее:

13.) п. 2.2. договора устанавливает обязанности заказчика произвести оплату за поставленный товар в течение 10 календарных дней, после подписания договора.

14.) Договор № 71 был подписан от 26.08.2024 г., (таким образом, оплата по счету № 71 от 26.08.2024 г. должна была быть произведена не позднее 5 сентября 2024 г.);

Согласно платежному поручению № 22849 оплата поставщику была произведена 29.11.2024 г.- **на момент произведенной оплаты просрочка платежа по договору составляет 85 дней;**

- **договор поставки от 07.05.2024 г. № 77/С** с ООО «Развитие образовательных систем на металлических каркасах», на закупку мебели, на сумму **234 766,00** рублей.

В ходе проверки установлено следующее:

15.) п. 3.1. договора устанавливает обязанности заказчика произвести оплату за поставленный товар в течение 7 рабочих дней после поставки на основании накладной и счет - фактуры или УПД.

16.) Счет № 6400-263 был выставлен и подписан от 07.05.2024 г. и счет - фактура № 1117 подписан 4 июля 2024 г. на сумму 234 766,00 рублей (таким образом, оплата по счету должна была быть произведена не позднее 15 июля 2024 г.);

Согласно платежному поручению № 13649 оплата поставщику была произведена 22.07.2024 г.- **на момент произведенной оплаты просрочка платежа по договору составляет 5 дней;**

- **договор на поставку строительных материалов от 05.07.2024 г. № б/н** с ИП Бондаренко М.В., на закупку строительных материалов, на сумму **102 930,00** рублей.

В ходе проверки установлено следующее:

17.) п. 3.2. договора устанавливает обязанности заказчика произвести оплату за поставленный товар в течение 10 календарных дней после подписания Заказчиком товарно – транспортной накладной, оформленной согласно заявки Заказчика.

18.) Счет № 331 был выставлен и подписан от 05.07.2024 г. товарная накладная № 331 подписана 05 июля 2024 г. на сумму 102 930,00 рублей (таким образом, оплата по счету должна была быть произведена не позднее 15 июля 2024 г.); Согласно платежному поручению № 13647 оплата поставщику была произведена 22.07.2024 г. - *на момент произведенной оплаты просрочка платежа по договору составляет 7 дней.*

Согласно пункту 1 статьи 516 Гражданского кодекса РФ покупатель оплачивает поставляемые товары с соблюдением порядка и формы расчетов, предусмотренных договором поставки.

Согласно ч. 13.1 ст. 34 Закона N 44-ФЗ с 1 мая 2022 года срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренный контрактом, заключенным по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя), если извещение об осуществлении закупки размещено в единой информационной системе либо приглашения принять участие в закупке направлены с 1 января по 30 апреля 2022 года включительно, должен составлять не более пятнадцати рабочих дней, а с 1 мая 2022 года не более семи рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 настоящего Федерального закона, за исключением некоторых случаев.

Таким образом, МБОУ «СОШ с. Новые Выселки Калининского района Саратовской области» не были исполнены надлежащим образом свои обязательства по вышеперечисленным договорам в части своевременной оплаты за поставленные товары, а именно, с нарушением сроков, установленных договором (просрочка оплаты составила от 1 до 85 календарных дней).

И.о. председателя



О.Д. Павлова