## Отчет

## о результатах контрольного мероприятия

**« Проверка соблюдения законодательства в сфере**

**закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд МБОУ СОШ пгт. Смирных муниципального образования городской округ «Смирныховский»**

 *(наименование контрольного мероприятия)*

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – Закон № 44-ФЗ), решения Собрания городского округа «Смирныховский» «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате МО ГО «Смирныховский**»**, пункт 3.1 плана работы контрольно-счетной Сахалинской области на 2015 год (далее – Палата), распоряжение председателя Палаты от 21.01.2015 года № 1 о проведении проверки соблюдения заказчиком законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – Закон № 44-ФЗ).

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные документы в сфере закупок, уведомления о бюджетных ассигнованиях, контракты и договоры, конкурсная документация. должностные инструкции , план- график размещения заказов и др.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

- муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя образовательная школа пгт. Смирных

4. Срок проведения контрольного мероприятия с 21 января по 20 февраля 2015 года.

5. Цель контрольного мероприятия: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг.

6. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2014г. по 31.12.2014 года.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы:

Поверка проведена в соответствии с Законом № 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Муниципальный заказчик – муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя образовательная школа пгт. Смирных (далее – Заказчик, учреждение).

Проверка проводилась по документам, представленным муниципальным бюджетным образовательным учреждением СОШ пгт. Смирных, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу [http://zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru/) (далее – официальный сайт).

8.1. Проверка наличия ведомственных нормативных актов по организации работы в контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, показала следующее:

Распоряжением главы муниципального образования городской округ «Смирныховский» от 11.02.2014 года № 33-р, МБОУ СОШ пгт. Смирных наделена функциями заказчика, осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для обеспечении муниципальных нужд МО ГО «Смирныховский», нужд бюджетных учреждений.

Приказом директора школы от 21.07.2014 года № 79 в проверяемом периоде определено должностное лицо Заказчика – Директор МБОУ СОШ пгт. Смирных Пушкель Галина Федоровна и наделена правом на совершение действий на электронных торговых площадках, а также правом электронной подписи документов и сведений, направляемых на официальный сайт в форме электронных документов.

Распоряжением администрации МО ГО «Смирныховский» от 17.02.2014 г. № 44-р создана Единая комиссия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО ГО «Смирныховский », нужд бюджетных учреждений (далее по тексту Единая комиссия), и утвержден ее состав в количестве 7 человек. **Из 7 человек, включенных в состав единой комиссии, 2 человека прошли повышение квалификации в сфере закупок товаров, работ, услуг.**

Постановлением администрации МО ГО «Смирныховский» Сахалинской области от 14.02.2014 г. № 166 утверждено Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок.

В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ приказом Заказчика от 20.11. 2014г. № 129 должностным лицом, ответственным за осуществление закупок - контрактным управляющим, назначена Карлина Элла Бонноевна – заместитель главного бухгалтера МБОУ СОШ пгт.Смирных. Ранее приказом Заказчика от 20.03.2014г. года № 27 обязанности контрактного управляющего возлагались на Мельник Александра Александровича – программиста МБОУ СОШ пгт. Смирных. **Приказы о назначении контрактного управляющего составлены формально, не определены полномочия, не указано кому непосредственно подчиняется контрактный управляющий.**

**Контрактный управляющий МБОУ СОШ пгт. Смирных не имеет специального профессионального дополнительного образования в сфере закупок.** Согласно ч.6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ для контрактного управляющего устанавливается общее требование об обязательном наличии высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок. Для этого, заказчики обязаны принимать меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством РФ (ст. 6, 9 Закона № 44-ФЗ).

**8.2.** Согласно части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг , планы-графики размещения заказов на 2014 и 2015 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Закона № 44-ФЗ, с учетом особенностей, которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**В нарушение части 2 статьи 112 Закона№ 44-ФЗ на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»** [**zakupki.gov.ru**](http://www.zakupki.gov.ru) **план-график на 2014 год размещен 18.04.2014 г.,** то есть позднее срока, определенного приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013г. № 544/18н.

В соответствии с п.6 Приказа № 761/20н , в случае внесения изменений в план- график , такие изменения размещаются на официальном сайте не позднее трех рабочих дней со дня внесения изменений в планы - графики. МБОУ СОШ пгт. Смирных были внесены изменения 20.06.2014; 01.08.2014; 01.09.2014 года, при этом приказы на внесение изменений отсутствуют, в **связи с чем проверить соблюдение сроков внесения изменений в единой информационной системе не представляется возможным.**

Согласно п.5 Особенностей размещения плана – графика на официальном сайте по форме планов – графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, осуществляется с учетом формы плана – графика, утвержденной приказом № 761/20н, где предусмотрены правила заполнения всех столбцов плана- графика. В том числе заполнение столбцов 6, 8 и 14, где указывается информация об ограничениях, связанных с участием в закупке только субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, количество товаров, работ, услуг, являющихся предметом заказа, в натуральном выражении и обоснование внесения изменений. **В части данного нарушения по размещенному на официальном сайте плана – графика от 01.09.2014г. по закупкам № 4- 9 столбец 8 не заполнен, что в итоге не позволяет объективно оценить и сопоставить начальную (максимальную ) цену и объем работ (услуги).**

**В нарушение требований ч.2 ст.112 Закона № 44-ФЗ план-график на 2014 год сформирован заказчиком без учета особенностей размещения** **на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России № 544 и Федерального казначейства № 18н от 20.09.2013.**

**В плане - графике в столбце 14 – обоснование внесения изменений отсутствует информация, согласно которой были внесены изменения в план-график 01.09.2014 г.**

**В нарушение п.п. 5 Особенностей, в плане- графике не указано в итоговой строке совокупный годовой объем закупок, который определяется в соответствии с п.16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ.**

Согласно Закону № 44-ФЗ каждая государственная и муниципальная закупка должна быть запланирована.

**В нарушение п.6 Особенностей МБОУ СОШ пгт.Смирных имелись случаи заключения контрактов, не запланированных и не включенных в план – график на 2014 год.**

По данным и, указанным в плане – графике 01 01.09.2014г. совокупный годовой объем составляет 3 096 088 руб. 69 коп. По данным Плана финансово – хозяйственной деятельности муниципального учреждения МБОУ СОШ пгт Смирных годовой совокупный объем закупок на 2014 год составляет 17 074 900 руб. **Расхождение – 13 978 812 руб.**

Согласно п.15 Приложения № 2 Приказа № 761/20н определен перечень случаев, которые предусматривают внесение изменений в утвержденный план – график, в том числе изменения более чем на 10% стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услуг, выявленные в результате подготовки к размещению конкретного заказа, вследствие чего невозможно размещение заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в соответствии с начальной (максимальной) ценой контракта, предусмотренной планом – графиком. В нарушение данного пункта выявлены следующие замечания:

Согласно плана - графика от 01.09.2014 года по КБК 310 «Увеличение стоимости основных средств» запланирована закупка на сумму 1 206 000 руб., однако закупка произведена на сумму 999 755 руб. согласно муниципальному контракту от 19.05.2014г. № 0161300003314000039-0238133- 01 « Приобретение учебников», заключенного на основании протокола подведения итогов открытого аукциона в электронной форме от 08.05.2014г. № 0161300003314000039-3 в соответствии с Законом № 44-ФЗ. **В данном случае изменение составило 17% от стоимости запланированной в** **плане – графике** .

В связи с чем, необходимо было на стадии заключения контракта внести изменения в план - график.

**Проверка соблюдения заказчиком требований законодательства РФ в сфере закупок при принятии решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), нарушений не выявила.**

**8.3.** В результате проведения проверки было установлено следующее: за проверяемый период МБОУ СОШ пгт. Смирных были заключены 10 (десять контрактов), в том числе:

- семь контрактов в результате проведения электронного аукциона на сумму 2 061 917 руб. 69 коп.;

- два контракта в соответствии с п. 4,5 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ у единственного поставщика на сумму 855 280 руб. 00 коп.;

- один контракт способом запроса котировок на сумму 178 891 руб. 00 коп. Общая сумма заключенных в 2014 году контрактов - 3 096 088 руб. 69 коп.

Согласно части 2 статьи 34 Федерального закона о контрактной системе, при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. **В части исполнения данной статьи Закона № 44-ФЗ нарушений не выявлено.**

У МБОУ СОШ пгт .Смирных заключены четыре контракта в соответствии с п.4.ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 187 875 руб.12 коп. руб. Согласно данного пункта закупка у единственного поставщика( подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании данного пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. **Однако предел годового объема закупок Заказчика, в соответствии с которым вправе заключать контракты по п. 4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, не установлен ни одним локальным внутренним документом.**

Пункт 5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ предусматривает закупку у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) организациям, являющимися государственными или муниципальными образовательными учреждениями. Целью уставной деятельности МБОУ СОШ пгт. Смирных является оказание образовательных услуг. Данным пунктом предусматриваются закупки у единственного поставщика на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

По п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ заключены шесть контрактов на сумму 1 368 031 руб.92 коп. Годовой объем закупок по данному пункту не превышает пятьдесят процентов от совокупного годового объема закупок заказчика. **Таким образом, нарушений ст. 93 Закона № 44-ФЗ не выявлено.**

**Муниципальный контракт № 01/4 от 24.07.2014г.на сумму 254 000 руб. заключен на основании п.4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, что является неправомерным, так как на основании данного пункта осуществляются закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч** **рублей.**

**В нарушение п. 3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1093 « О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и ( или) о результатах отдельного этапа его исполнения» на официальном сайте закупок отсутствует информация об исполнении ( расторжении) семи контрактов контрактов на сумму 1 704 363 руб.**

**В нарушение ч. 8ст. 95 Закона № 44-ФЗ, ч. 1 ст. 450, ч. 1 ст. 452 Гражданского кодекса Российской Федерации не заключены соглашения о расторжении данных контрактов в части по соглашению сторон.**

Для расторжения данных контрактов сторонам следовало заключить соответствующие соглашения, т.е. подписать документ, в котором устанавливаются их права и обязанности, связанные с прекращением правоотношений, в частности, касающихся уже исполненного по контракту и (или) уже произведенной оплате.

**В нарушение п. 2.5 Контрактов оплата производилась МБОУ СОШ пгт. Смирных с нарушением сроков.** Следовало производить платежи в течении десяти банковских дней с даты выставленного на оплату счета. Отчеты об исполнении контрактов № 061300003314000039-0238113-01 на сумму 999 755 руб.69 коп. и № 03613000059140000100003 на сумму 144 400 руб**. размещены на официальном сайте с нарушением сроков.**

**В нарушение ч.10 ст.94 Закона № 44-ФЗ не официальном сайте** [**zakupki.gov.ru**](http://www.zakupki.gov.ru) **отсутствуют заключения по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги и документ о приемке таких результатов, прилагаемые к отчету об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.**

В период с 01.01.2014 по 31.12.2014 Заказчик заключил семь контрактов в результате проведения электронного аукциона на сумму 2 061 917 руб. 69 коп. **Нарушений не установлено.**

Один контракт заключен способом запроса котировок на сумму 178 891 руб. 00 коп. Согласно ч.2 ст.72 Закона №44-ФЗ, совокупный годовой объем закупок, осуществляемых путем запроса котировок, не должен превышать 10% объема средств, предусмотренных на все закупки заказчика в соответствии с планом – графиком. Лимит – 309 609 руб. **Нарушений не выявлено.**

В части исполнения ч.1 ст. 30 Закона № 44 - ФЗ заказчики обязаны осуществлять с учетом положений части 5 настоящей статьи закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в размере не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, предусмотренного планом-графиком. МБОУ СОШ пгт. Смирных в соответствии с данным пунктом осуществлено закупок у субъектов малого предпринимательства на сумму 1 170 321 руб., что составляет 38,7% годового объема закупок. **Нарушений в части данной статьи не установлено.**

**В нарушение ст.73 Бюджетного Кодекса РФ ( далее- БК РФ) и** распоряжения администрации муниципального образования городской округ «Смирныховский» от 19.07.2012г. № 194-р, в котором утверждена единая форма реестра закупок, **МБОУ СОШ пгт. Смирных не представила к проверке реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов.**

9. Выводы по результатам проверки:

1. В ходе контрольных мероприятий установлено, что в результате неправомерных действий ответственных должностных лиц Заказчика были допущены нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг, а именно:

* в нарушение ч. 2 ст. 112 Закона № 44-ФЗ на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) план-график на 2014 год не размещен в срок, определенный приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013г. №544/18н;

- в нарушение требований ч. 2 ст. 112 Закона № 44-ФЗ план-график на 2014 год сформирован заказчиком без учета особенностей размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России № 544 и Федерального казначейства № 18н от 20.09.2013;

**-** в нарушение п.5 Приказа Правительства РФ № 761/20 в плане - графике в столбце 14 – обоснование внесения изменений отсутствует информация, согласно которой были внесены изменения в план-график 01.09.2014 г. ;

**-** в нарушение п.п. 5 Особенностей, в плане- графике не указано в итоговой строке совокупный годовой объем закупок, который определяется в соответствии с п.16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ.;

 - в нарушениеп.6 Особенностей МБОУ СОШ пгт.Смирных имелись случаи заключения контрактов, не запланированных и не включенных в план – график на 2014 год;

- неправомерно заключен муниципальный контракт № 01/4 от 24.07.2014г.на сумму 254 000 руб. на основании п.4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, так как на основании данного пункта осуществляются закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей;

**-** в нарушение п. 3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1093 « О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и ( или) о результатах отдельного этапа его исполнения» на официальном сайте закупок отсутствует информация об исполнении ( расторжении) контрактов;

**-** в нарушение ч. 8ст. 95 Закона № 44-ФЗ, ч. 1 ст. 450, ч. 1 ст. 452 Гражданского кодекса Российской Федерации не заключены соглашения о расторжении контрактов в части по соглашению сторон;

- в нарушение п. 2.5 муниципальных контрактов оплата производилась МБОУ СОШ пгт. Смирных с нарушением сроков;

**-** в нарушение ст.73 Бюджетного Кодекса РФ ( далее- БК РФ) МБОУ СОШ пгт. Смирных не представила к проверке реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов.

10. Предложения (рекомендации):

В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений КСП рекомендует Заказчику принять следующие меры:

 1. Привести план-график размещения заказов на 2015 год в соответствие с требованиями, установленными совместным приказом Минэкономразвития России № 544 и Федерального казначейства № 18н от 20.09.2013.

2. В плане-графике в столбце 14 – заполнять обоснование внесения изменений в утвержденный план-график со ссылкой на соответствующий случай.

3. Не допускать случаи заключения контрактов, не запланированных и не включенных в план – график .

4. На официальном сайте закупок размещать информацию об исполнении (расторжении) контрактов в сроки, установленные п. 3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1093 « О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и ( или) о результатах отдельного этапа его исполнения».

5. Заключить соглашения о расторжении контрактов в части по соглашению сторон в соответствии с ч. 8ст. 95 Закона № 44-ФЗ, ч. 1 ст. 450, ч. 1 ст. 452 Гражданского кодекса Российской Федерации**.**

6. Не допускать нарушения сроков оплаты по контракту, определенных условиями контракта.

7. Вести реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов в соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса РФ.

**8.** При заключении контрактов (договоров) строго руководствоваться положениями Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд».

 Председатель контрольно-счётной палаты

МО ГО «Смирныховский» О.А.Пеканова