УТВЕРЖДАЮ

председатель Контрольно-ревизионной

комиссии Степновского муниципального

района Ставропольского края

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л. Н. Говорухина

«31» июля 2018 г.

## **ОТЧЕТ**

## **по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

## **«Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 6» за 2017 год и истекший период 2018 года»**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.11. Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Степновского муниципального района Ставропольского края на 2018 год, распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии Степновского муниципального района Ставропольского края от 02 июля 2018 года № 20-р, в рамках реализации положений статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** процесс использования муниципальным казенным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 6» средств бюджета Степновского муниципального района Ставропольского края при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

**3. Цель экспертно-аналитического мероприятия:** проверка, анализ и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки.

**4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:** муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 6 (далее – заказчик).

**5. Проверяемый период деятельности:** с января 2017 года по июнь 2018 года включительно.

**6.** **Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 09 июля 2018 года по 20 июля 2018 года.

**7. По результатам аудита в сфере закупок установлено следующее:**

1. Приказом директора заказчика от 22 декабря 2016 года № 106/1-п ответственным за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего) МКОУ СОШ № 6, назначен учитель биологии и географии МКОУ СОШ № 6 Коломийцева Карина Георгиевна.

Приказом директора МКОУ СОШ № 6 от 20 июня 2017 года № 237-п утверждено Положение о контрактном управляющем.

Приказом директора МКОУ СОШ № 6 от 22 декабря 2017 г. № 52/1-п создана комиссия по осуществлению закупок для нужд МКОУ СОШ № 6 в составе 5 человек, утверждено Положение о комиссии по осуществлению закупок.

Заключение контрактов (договоров) в проверяемом периоде осуществлялось директором МКОУ СОШ № 6 Перцевой Светланой Алексеевной и исполняющей обязанности директора МКОУ СОШ № 6 Тагиевой Ниной Васильевной.

Информация и документы, размещенные ЕИС в проверяемом периоде заверены электронной подписью Перцевой С.А., Тагиевой Н.В.

2. В нарушение п. 4 Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 г. N 1043 планы закупок утверждены только на один год (14 случаев).

В нарушение п.10 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Степновского муниципального района Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации Степновского муниципального района Ставропольского края от 31 декабря 2015 года № 511 (далее – Порядок формирования плана закупок) указано основание внесения изменений в план закупок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов изменение 6, утвержденное 15 сентября 2017 года (2 случая).

Неверно указывалось в планах закупок основание внесения изменения в план закупок при внесении изменений в лимиты бюджетных обязательств в связи с внесением изменений в бюджет района.

В нарушение сроков, определенных п. 3 Порядка формирования плана закупок, утверждены изменения в план закупок на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (лимиты бюджетных обязательств доведены 30 марта 2018 года, план закупок утвержден 24 апреля 2018 года) (1 случай).

Действия должностного лица заказчика, выразившиеся в нарушении порядка утверждения и ведения плана закупок - содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена [частью 1 статьи 7.29](consultantplus://offline/ref=C8C51853318D156BD868A575AF89F2B2E9E6440ABF2615A6DBFE615B6374CB492AA04E7F1EE4LCx3F).3. КоАП РФ.

3. В нарушение требований [части 9 статьи 17](consultantplus://offline/ref=60F2FF8EC1E9BE2CB43AAB1AB0937BD63F8F527377362F7730829B3251502AC34DBD9E2B5E14C170z2s0F) Федерального закона 44-ФЗ с нарушением срока были размещены изменения в план закупок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов: изменение 7 (утверждено 15 сентября 2017 года, размещено 24 ноября 2017 года), изменение 10 (утверждено 01 декабря 2017 года, размещено 14 декабря 2017 года).

Действия должностного лица заказчика, выразившиеся в нарушении срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в ЕИС в сфере закупок - содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена [частью 4 статьи 7.29](consultantplus://offline/ref=C8C51853318D156BD868A575AF89F2B2E9E6440ABF2615A6DBFE615B6374CB492AA04E7F1EE4LCx3F).3. КоАП РФ.

4. Необоснованно в планы закупок на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов и на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов включены закупки услуг, связанных с направлением работника в служебную командировку, а также связанные с участием в проведении фестивалей, концертов, представлений и подобных культурных мероприятий (в том числе гастролей) на основании приглашений на посещение указанных мероприятий (п. 26 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ). Данные объекты закупки не соответствуют целям осуществления расходов, так как бюджетными сметами на 2017, 2018 годы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме по 46 550,0 рублей ежегодно на выплату иных выплат персоналу казенных учреждений за исключением фонда оплаты труда (2 случая).

5. В нарушение требований части 15 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ с нарушением срока размещены изменения в план-график закупок на 2017 и 2018 год (3 случая).

Действия должностного лица заказчика, выразившиеся в нарушении срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок -

содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена [частью 4 статьи 7.29](consultantplus://offline/ref=C8C51853318D156BD868A575AF89F2B2E9E6440ABF2615A6DBFE615B6374CB492AA04E7F1EE4LCx3F).3. КоАП РФ.

6. В нарушение требований п. 11 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Степновского муниципального района Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации Степновского муниципального района Ставропольского края от 31 декабря 2015 года № 512 (далее – Порядок формирования планов-графиков закупок) в

изменениях плана-графика закупок отсутствует обоснование внесения изменений (4 случая).

7. В нарушение требований части 11 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ осуществлялись закупки, не предусмотренные планом-графиком закупок.

Действия заказчика, осуществляющих закупку, не предусмотренную планом-графиком, нарушают положения части 11 статьи 21 Федерального Закона 44-ФЗ и содержат признаки состава правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

8. В нарушение требований статьи 72 БК РФ без внесения в план-график закупок в 2017 году заказчиком было заключено 2 договора (от 26.12.2017 г. № 017/047-0079727 на сумму 5 762,02 рублей, от 06.10.2017 г. № 6 на сумму 20 000,0 рублей) в отсутствие лимитов бюджетных обязательств.

Принятие заказчиком бюджетных обязательств при отсутствии лимитов бюджетных обязательств может привести к невозможности своевременной оплаты за поставленные товары (работы, услуги), что повлечет ответственность заказчика за неисполнение обязательств по контракту и, как следствие, дополнительное расходование бюджетных средств на уплату неустойки за несвоевременную оплату товаров, работ, услуг.

9. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций размещен заказчиком на официальном сайте в установленные сроки.

10. Применяемый метод определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, используемые в процессе подготовки документации не противоречит [ч.1](#Par386) ст.22 Федерального закона №44-ФЗ.

11. В нарушение требований части 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ в проверяемом периоде заказчиком с нарушением сроков направлялась информация о заключении, об изменении, расторжении, исполнении контрактов (4 случая).

Размещена недостоверная информация о расторжении контракта от 31.10.2017 г. № 504176 - размещена информация об исполнении контракта.

12. При проверке договоров установлено:

- некоторые договоры заключаются с одним и тем же поставщиком на поставку одних и тех же товаров ежемесячно. Так в 2017 году заключено на поставку хлеба и хлебобулочные изделия и муку с СПК племзавод «Восток» 11 договоров на общую сумму 54,96 тыс. рублей, на поставку мяса говядины бескостной с индивидуальным предпринимателем главой КФХ Петровым А.Ю. – 10 договоров на общую сумму 124,74 тыс. рублей. За проверяемый период 2018 года заключено четыре договора на поставку мяса говядины бескостной с индивидуальным предпринимателем главой КФХ Петровым А.Ю. на общую сумму 61,84 тыс. рублей. Данные методы заключения договоров ведут к увеличению количества принимаемых бюджетных обязательств, увеличению нагрузки при их оплате и осуществлении контроля.

Установлен факт нарушения сроков оплаты договоров, заключенных в 2017 году. Расходы на закупки осуществлены с нарушением срока действия расходных обязательств на текущий финансовый год, в соответствии с положениями Федерального закона № 44-ФЗ и БК РФ. Так в 2018 году были оплачены договоры, заключенные в январе, июле, сентябре, октябре, ноябре. декабре 2017 года за счет лимитов бюджетных обязательств 2018 года.

Несвоевременная оплата за поставленные товары (работы, услуги) может повлечь ответственность заказчика за неисполнение обязательств по контрактам (договорам) и, как следствие, дополнительное расходование бюджетных средств на уплату неустойки за несвоевременную оплату товаров, работ, услуг.

13. В проверяемом периоде показатель конкурентности и эффективности закупочной деятельности учреждения составил 0 % от общего объема размещенных заказов, что обусловлено размещением 100% заказов у единственного поставщика по п. 4, п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

**Предложения:**

1. Направить отчет о результатах экспертного мероприятия председателю Совета Степновского муниципального района Ставропольского края и главе Степновского муниципального района Ставропольского края.

2. Направить копию отчета о результатах экспертного мероприятия в прокуратуру Степновского района Ставропольского края.