## **ОТЧЕТ**

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

## **«Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 5» за 2015 год»**

 **1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** распоряжение председателя Контрольно-ревизионной комиссии Степновского муниципального района Ставропольского края от 27 сентября 2016 г. № 18-р, в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с подпунктом 141 пункта 1 статьи 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Степновского муниципального района Ставропольского края, утвержденного решением Совета Степновского муниципального района Ставропольского края от 29 ноября 2013 года № 3/21-III (с изменениями, внесенными решением Совета Степновского муниципального района Ставропольского края от 05 сентября 2014 года № 8/86-III) 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» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) и иными нормативными правовыми актами.

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** процесс использования средств бюджета Степновского муниципального района Ставропольского края, направленных в 2015 году муниципальным казенным общеобразовательным учреждением «Средняя общеобразовательная школа № 5» на осуществление закупок в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

**3. Цели экспертно-аналитического мероприятия:**

- анализ обоснованности планирования закупок, реализуемости и эффективности закупок;

- анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления

закупок, определенных статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ.

**4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:** муниципальное

казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 5 (далее - Заказчик).

**5. Проверяемый период деятельности:** с января 2015 года по декабрь 2015 года включительно.

**6.** **Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 11 октября по 21 октября 2016 года.

**7.** **По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:**

1. Оценка организации закупок и обоснованности планирования закупок

Постановлением администрации Степновского муниципального района Ставропольского края от 30 декабря 2013 года № 693 «О мерах по реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Степновском муниципальном районе Ставропольского края» определено муниципальное казенное учреждение «Центр обслуживания системы образования» Степновского муниципального района Ставропольского края (далее – МКУ «Центр обслуживания системы образования») уполномоченное на осуществление функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков, в том числе для муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 5».

Данным постановлением утвержден Порядок взаимодействия муниципальных заказчиков с муниципальным казенным учреждением «Центр обслуживания системы образования» Степновского муниципального района Ставропольского края при осуществлении централизованных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Степновского муниципального района Ставропольского края.

В соответствии со статьей 38 Федерального закона № 44-ФЗ приказом директора муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 5» от 29 декабря 2014 года № 111 назначен контрактный управляющий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Планирование закупок в 2015 году регулировалось двумя совместными Приказами Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства:

 - от 20 сентября 2013 года № 544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации 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» (далее – Особенности);

 - от 31 марта 2015 года № 182/7н «Об особенностях размещения 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 планов-графиков размещения заказов на 2015 и 2016 годы».

 В соответствии с вышеуказанными приказами срок размещения плана-графика на официальном сайте – не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Решением Совета Степновского муниципального района Ставропольского края от 26 декабря 2014 года № 12/105-III «О бюджете Степновского муниципального района Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» утвержден бюджет Степновского муниципального района Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов. Согласно информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - ww.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт) план-график на 2015 год размещен 13.01.2015 года, что соответствует законодательству о контрактной системе в сфере закупок.

Первоначально, согласно плана-графика на 2015 год совокупный объем закупок, планируемых в 2015 году, составил 2765,348 тыс. рублей, в том числе закупки у единственного поставщика согласно п. 1 ч. 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на суму 42,373 тыс. рублей; согласно п.8 ч. 1 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 836,719 тыс. рублей; закупки на сумму, не превышающую ста тысяч рублей согласно п. 4 ч. 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1710,920 тыс. рублей; согласно п. 29 ч. 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 175,336 тыс. рублей.

В 2015 году всего опубликовано 15 версий плана-графика в неструктурированном виде.

Согласно пункту 6 Особенностей, внесение изменений в план-график, размещенный на официальном сайте, по каждому объекту закупки осуществляется не позднее чем за десять дней, до даты заключения контракта.

Однако, в нарушение ч. 2 ст. 112 Закона о контрактной системе, пункта 6 Особенностей Заказчик разместил изменения в План-график закупок на 2015 год:

- 19 марта 2015 г., касающиеся закупки по КОСГУ 506 07 02 03 2 1114 244 310 за четыре дня до заключения контракта № 2 от 23 марта 2015 года на поставку шкафов для музея на сумму 60,00 тыс. рублей;

- 25 августа 2015 г., касающиеся закупки по КОСГУ 506 07 02 03 2 1114 244 226 за один день до заключения договора подряда № 19 от 26 августа 2015 года на выполнение монтажа приборов учета тепловой энергии на сумму 148,575 тыс. рублей;

- 30 сентября 2015 г., касающиеся закупки по КОСГУ 506 07 02 03 2 7613 244 310 за один день до заключения контракта б/н от 29 сентября 2015 г на поставку учебных изданий на сумму 8,96 тыс. рублей.

Контракт № 1 на поставку учебной литературы от 05 сентября 2015 г. на сумму 45,39 тыс. рублей был заключен раньше, чем было внесено изменение в план-график на 2015 год.

Действия должностного лица заказчика, выразившиеся в не внесении изменений в план-график в соответствии с пунктом 6 Особенностей содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

В окончательной (последней) редакции плана-графика от 18 декабря 2015 г. запланировано размещение закупок на сумму 4074,099 тыс. рублей, в том числе

- у единственного поставщика согласно пункта 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 42,373 тыс. рублей, согласно пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1282,625 тыс. рублей, согласно пункта 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 87,513 тыс. рублей;

- закупки на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, согласно пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1961,875 тыс. рублей;

 - закупки на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей, согласно пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 699,713 тыс. рублей.

В последней редакции плана-графика отсутствует закупка услуг телефонной связи на сумму 6,000 тыс. рублей (контракт № 167 заключен 21.12.2016 года).

Последняя редакция плана-графика содержит недостоверную информацию о совокупном годовом объеме закупок (3646,271 тыс. рублей). В соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок должен составлять 3614,183 тыс. рублей.

2. Оценка реализуемости и эффективности закупок

В проверяемом периоде не планировалось и не осуществлялось закупок конкурентным способом.

Доля закупок у единственного поставщика, осуществленных в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ составила 100 %.

Таким образом, принимая во внимание несоблюдение заказчиком принципа обеспечения конкуренции, можно сделать вывод о недостаточно эффективном расходовании бюджетных средств на закупки товаров, работ, услуг в целом.

Проведенный анализ, заключенных договоров у единственного поставщика, в соответствии с пунктами 1, 4, 5, 8, 14, 29 части 1 статьи 93, Федеральным законом № 44-ФЗ согласно представленных договоров в 2015 году на сумму 3579,83 тыс. рублей установил, что представленные договоры, не противоречат реестру закупок.

Контракты № 1 от 05 сентября 2015 года на сумму 45,387 тыс. рублей, б/н от 29 сентября 2015 года на поставку учебной литературы на сумму 8,962 тыс. рублей были заключены в соответствии с пунктом 14 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. В нарушение части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные контракты заключены без соответствия плану-графику.

3. Анализ информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок, в соответствии с частью 3 статьи 4 Федерального закона № 44-ФЗ

В соответствии с частью 22 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14, 16-19 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчик размещает в единой информационной системе (далее – ЕИС) извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.

В установленные сроки частью 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, Заказчиком размещались в ЕИС извещения об осуществлении закупок в соответствии с пунктами 1, 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

 В нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, Заказчиком не были размещены в ЕИС извещения об осуществлении закупок в соответствии с пунктом 14 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Действия должностного лица заказчика, выразившиеся в неразмещении в ЕИС извещения в соответствии с частью 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

В соответствии с частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена частью 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение трех рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, направляется заказчиками в указанный орган в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В нарушение статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ не включены в реестр контрактов контракты № 1 от 05 сентября 2015 года, б/н от 29 сентября 2015 года на поставку учебной литературы.

Не размещена в ЕИС информация о расторжении контракта № 81 от 03 февраля 2015 года на сумму 16,399 тыс. рублей на осуществление холодного водоснабжения (соглашение о расторжении от 01.12.2015 г.).

Не размещена информация в ЕИС об исполнении следующих контрактов (договоров):

 - договор 167 от 21.12.2015 года на сумму 6,000 тыс. рублей на предоставление услуг связи;

 - муниципальный контракт на энергоснабжение электрической энергией № 504178 от 18 декабря 2015 года на сумму 27,496 тыс. рублей;

- контракт № 26/1-15Т от 20.10.2015 г. на сумму 316,798 тыс. рублей на пользование тепловой энергией в горячей воде от 20 декабря 2015 г.

В соответствии с частью 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4, 5, 23, 42, 44 или 46 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию:

1) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

2) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

 3) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

В нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ не размещены отчеты в единой информационной системе.

 Действия должностного лица Заказчика, выразившиеся в неразмещении в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Заказчик опубликовал отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год, в установленные сроки (31 марта 2016 года).

Годовой объем закупок в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ, указанный в отчете об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (3585,518 тыс. рублей) разнится с годовым объем закупок, отраженном в плане-графике (3646,271 тыс. рублей).

**Рекомендации Заказчику:**

- проводить закупки конкурентными способами;

- осуществлять централизованные закупки;

- снизить объем закупок у единственного поставщика.

**Предложения:**

 1. Направить отчет о результатах проведенной проверки председателю Совета Степновского муниципального района Ставропольского края и главе Степновского муниципального района Ставропольского края.

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

Председатель Контрольно-ревизионной

комиссии Степновского муниципального

района Ставропольского края Л.Н.Говорухина