

Руководитель Вышневолоцкого РОО

УТВЕРЖДАЮ

Е. Е. Назимова

АКТ

по результатам плановой проверки соблюдения требований законодательства в сфере закупок в отношении МОБУ «Холохоленская СОШ» за 2017 год*



г. Вышний Волочек

1 декабря 2017г.

Основание для проведения контрольного мероприятия:

соблюдение бюджетного законодательства РФ и законодательства о контрактной системе РФ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок заказчиком, уполномоченным органом, конкурсной, аукционной, котировочной комиссиями.

Предмет контрольного мероприятия:

использование средств бюджета муниципального образования Вышневолоцкий район Тверской области, направленных на закупки товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение Вышневолоцкого района «Холохоленская средняя общеобразовательная школа».

Цель контрольного мероприятия:

предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе РФ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок заказчиком, уполномоченным органом, конкурсной, аукционной, котировочной либо единой комиссиями.

Проверяемый период: 2017 год

Метод проведения контрольного мероприятия: документарная проверка.

Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:

7 504 688,29 рублей (Семь миллионов пятьсот четыре тысячи шестьсот восемьдесят восемь рублей 29 копеек).

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

МОБУ «Холохоленская СОШ» осуществляет вид деятельности «Образование среднее общее», в своем составе имеет структурные подразделения – «Ильинская ООШ», «Афимьинский детский сад».

Должностные лица объекта контрольного мероприятия:

- директор МОБУ «Холохоленская СОШ» - Анянова Маргарита Александровна, назначена на должность приказом отдела образования администрации Вышневолоцкого района Тверской области № 96-л от 28.10.2013 года, приказом №22-лс от 01.03.2017 года продлен срок действия трудового договора до 01.03.2022 года;

- главный бухгалтер МОБУ «Холохоленская СОШ» - Соколова Светлана Александровна, назначена на должность приказом МОБУ «Холохоленская СОШ» № 160 от 12.09.2012 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Во исполнение ст.38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - Закон о контрактной системе) в МОБУ «Холохоленская СОШ» приказом № 23-ОД от 16.12.2013 года контрактным управляющим назначена Анянова Маргарита Александровна, директор МОБУ «Холохоленская СОШ». Должностная инструкция контрактного управляющего также утверждена Приказом №23-ОД от 16.12.2013 года в соответствии с положением Трудового кодекса РФ, Законом о контрактной системе; определяет квалификационные требования, должностные обязанности, права и ответственность контрактного управляющего.

Положение о контрактном управляющем МОБУ «Холохоленская СОШ» разработано и утверждено приказом №138-ОД от 25.12.2015 года.

Положение о внутреннем финансовом контроле в МОБУ «Холохоленская СОШ» разработано и утверждено приказом №130/1-ОД от 14.11.2016 года и принято на совете МОБУ «Холохоленская СОШ» протокол №2 от 14.11.2016 года.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в МОБУ «Холохоленская СОШ» разработано Положение об экспертной комиссии по проверке соответствия поставленных товаров, работ, услуг, которое было утверждено Приказом №84/1-ОД от 12.09.2017 года, принято на совете МОБУ «Холохоленская СОШ» – протокол №1 от 12.09.2017 года. Данной положение определяет структуру и функции экспертной комиссии по проверке соответствия поставленных товаров, работ, услуг для нужд МОБУ «Холохоленская СОШ» условиям и требованиям заключенных контрактов силами заказчика, а также порядок привлечения независимой экспертной организации (эксперта).

В целях реализации Закона о контрактной системе администрация Вышневолоцкого района Тверской области приняла Постановление от 31.12.2013г. № 1116 «Об органе, уполномоченном на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков Вышневолоцкого района» в настоящем постановлении данным органом был определен Отдел муниципального заказа администрации Вышневолоцкого района.

1. Ассигнования и лимиты бюджетных обязательств учреждения без учета заработной платы, начислений на выплаты по оплате труда, налогов на 2017 год составили **7 887 600,38 рублей (Семь миллионов восемьсот восемьдесят семь тысяч шестьсот рублей 38 копеек).**

2. В соответствии с п. 7 ст. 17 Федерального закона №44 – ФЗ План закупок формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. В соответствии с п. 10 ст. 21 Федерального закона №44 – ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти

рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

МОБУ «Холохоленская СОШ» план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден Управлением финансов администрации Вышневолоцкого района Тверской области 23.01.2017 года. План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов разработан и утвержден 26.01.2017 года. План – график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд на 2017 финансовый год разработан и утвержден 26.01.2017 года. План закупок и план – график размещены в Единой информационной системе в сфере закупок 27.01.2017 года. Таким образом, соблюдены требования законодательства в отношении сроков разработки и утверждения (10-дневный срок) и размещения в Единой информационной системе (3-дневный срок).

В проверяемом периоде в план закупок и план-график вносились изменения на основании приказов директора МОБУ «Холохоленская СОШ». Последнее изменение было внесено 04.07.2017 года. Помимо плана закупок и плана-графика главным бухгалтером МОБУ «Холохоленская СОШ» ведётся реестр закупок товаров, работ, услуг по контрактам, заключаемым по результатам проведения электронного аукциона и по пунктам 5, 14, 1, 8, 29 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3. Муниципальные контракты, заключенные учреждением с поставщиками и подрядчиками, содержат требования, установленные законодательством в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

4. При размещении заказов, осуществлении закупок путем проведения открытых конкурсов, аукционов в электронной форме, запросов котировок и запросов предложений соблюдаются все требования, предусмотренные законодательством РФ.

5. На основании п.5 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ (ред. от 29.07.2017г.) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществление закупки у единственного поставщика государственной или муниципальной образовательной организацией возможно на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, который вправе осуществить на основании настоящего пункта не должен превышать 50% совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей. В МОБУ «Холохоленская СОШ» совокупный годовой объем закупок по п. 5 ст. 93 ФЗ №44-ФЗ составляет 3 943 800,19 рублей (Три миллиона девятьсот сорок три тысячи восемьсот рублей 19 копеек). Заключено муниципальных контрактов по п.5 ч. 1 ст. 93 ФЗ №44 согласно реестру закупок на сумму 2 719 628,91 руб. (Два миллиона семьсот девятнадцать тысяч шестьсот двадцать восемь рублей 91 копейка), т.е. не превышает 50% совокупного годового объема закупок. При этом в плане закупок и плане – графике на 2017 год (последняя версия от 04.07.2017г.) на закупку товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей, указано 2 851 097,04 руб. (Два миллиона восемьсот пятьдесят одна тысяча девятьсот семь рублей 04 копейки). Таким образом, сумма заключенных муниципальных контрактов по п.5 ст.93 Федерального закона не превышает суммы соответствующей позиции плана закупок и плана – графика.

6. Учреждение вправе осуществлять закупки печатных изданий или электронных изданий (в том числе используемых в них программно-технических средств и средств защиты информации) определенных авторов у издателей таких изданий в случае, если

указанным издателям принадлежат исключительные права или исключительные лицензии на использование таких изданий, а также оказание услуг по предоставлению доступа к таким электронным изданиям для обеспечения деятельности государственных и муниципальных образовательных учреждений, государственных и муниципальных библиотек, государственных научных организаций по п. 14 ч. 1 ст. 93 ФЗ №44-ФЗ О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В соответствии с планом закупок, планом – графиком, реестром закупок в проверяемом периоде МОБУ «Холохоленская СОШ» заключены муниципальные контракты на поставку учебной литературы на общую сумму 219 619,56 руб. (Двести девятнадцать тысяч шестьсот девятнадцать рублей 56 копеек).

7. В соответствии с реестром закупок в 2017 году был заключен муниципальный контракт на поставку электроэнергии по п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму 317 237,98 руб. (триста семнадцать тысяч двести тридцать семь рублей 98 копеек), что соответствует позиции №1 плана закупок и плана – графика на 2017 год.

8. В соответствии с реестром закупок в 2017 году были заключены муниципальные контракты по п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ на поставку тепловой энергии в сумме 1 472 302,88 (Один миллион четыреста семьдесят две тысячи триста два рубля 88 копеек), на поставку и транспортировку газа в сумме 125 191,60 руб. (Сто двадцать пять тысяч сто девяносто один рубль 60 копеек), услуги по водоотведению в сумме 34 835,22 руб. (Тридцать четыре тысячи восемьсот тридцать пять рублей 22 копейки), услуги по водоснабжению в сумме 26 788,89 руб. (Двадцать шесть тысяч семьсот восемьдесят восемь рублей 89 копеек), что соответствует строкам №2, №3, №6 и №4 плана закупок и плана-графика на 2017 год.

9. В соответствии с реестром закупок в 2017 году учреждением был заключен муниципальный контракт на оказание услуг связи в сумме 16 610,00 рублей (Шестнадцать тысяч шестьсот десять рублей 00 копеек) по п. 1 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ, закупка соответствует сроку №5 плана закупок и плана – графика.

10. В 2017 году в соответствии с реестром закупок были заключены муниципальные контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по результатам электронных аукционов на общую сумму 2 572 473,25 руб. (Два миллиона пятьсот семьдесят две тысячи четыреста семьдесят три рубля 25 копеек).

11. В соответствии со ст. 30 п. 1, п. 1.1 ФЗ №44-ФЗ О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи, путем:

1) проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. При этом начальная (максимальная) цена контракта не должна превышать двадцать миллионов рублей;

2) осуществления закупок с учетом положений части 5 настоящей статьи.

При определении объема закупок, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, в расчет совокупного годового объема закупок не включаются закупки:

1) для обеспечения обороны страны и безопасности государства;

2) услуг по предоставлению кредитов;

3) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 настоящего Федерального закона;

4) работ в области использования атомной энергии;

5) при осуществлении которых применяются закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (часть 1.1 введена Федеральным законом от 04.06.2014 N 140-ФЗ).

В проверяемом периоде МОБУ «Холохоленская СОШ» были произведены закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций на общую сумму 2 526 453,25 руб. (Два миллиона пятьсот двадцать шесть тысяч четыреста пятьдесят три рубля 25 копеек), что составляет 98,21% от совокупного годового объема закупок, рассчитанного исходя из ст. 30 п. 1, п. 1.1 ФЗ №44-ФЗ.

12. Информация о контрактах, заключенных по результатам проведения аукционов в электронной форме, по п. 1, 8, 14, 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ, подается в Реестр контрактов Единой информационной системы в сфере закупок в установленные требованиями законодательства о контрактной системе сроки – в течение 3-х рабочих дней с момента заключения муниципального контракта.

13. По исполненным муниципальным контрактам составлены отчеты об исполнении государственных (муниципальных) контрактов и о результатах отдельного этапа исполнения и информация об исполнении муниципальных контрактов размещены на официальном сайте в установленные сроки: информация об исполнении контракта – в течение трех рабочих дней с момента исполнения контракта согласно ч. 3 ст. 103 Закона 44-ФЗ, отчет об исполнении контракта – в течение 7 рабочих дней с момента исполнения или расторжения контракта согласно ч. 11 ст. 94 Закона 44-ФЗ:

а) муниципальный контракт №0336300035217000012-0180554-01 от 14.04.2017г. на поставку овощей и фруктов, заключенный на сумму 28 817,60 руб., был расторгнут 29.09.2017 г. на сумму 14 186,39 руб., о чем 29.09.2017 года внесена в Реестр контрактов Единой информационной системы в сфере закупок информация о расторжении контракта (с соблюдением 3-х дневного срока); отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещен в Единой информационной системе 29.09.2017г. (с соблюдением 7-дневного срока);

б) муниципальный контракт №0336300035217000008-0180554-01 от 11.04.2017г. на поставку мясной продукции, заключенный на сумму 45 020,74 руб., был расторгнут 29.09.2017г. на сумму 21 767,46 руб., о чем 29.09.2017г. была внесена в Реестр контрактов Единой информационной системы в сфере закупок информация об исполнении контракта (с соблюдением 3-х дневного срока); отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещен в Единой информационной системе 29.09.2017г. (с соблюдением 7-дневного срока);

в) муниципальный контракт №20 от 01.06.2017г. на поставку учебников, заключенный на сумму 3 960,00 руб., был исполнен 09.11.2017г., о чем 09.11.2017г. была внесена в Реестр контрактов Единой информационной системы в сфере закупок информация об исполнении контракта (с соблюдением 3-х дневного срока); отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещен в Единой информационной системе 09.11.2017г. (с соблюдением 7-дневного срока);

г) муниципальный контракт №0336300035217000006-0180554-01 от 10.04.2017г. на поставку

бензина, заключенный на сумму 28 320,00 руб., был исполнен 23.10.2017г., о чем 23.10.2017г. была внесена в Реестр контрактов Единой информационной системы в сфере закупок информация об исполнении контракта (с соблюдением 3-х дневного срока); отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещен в Единой информационной системе 23.10.2017г. (с соблюдением 7-дневного срока);

д) муниципальный контракт №0136300022817000105-0180554-01 от 31.07.2017г. на капитальный ремонт крыши, заключенный на сумму 2 336 163,40 руб., был исполнен 10.10.2017г., о чем 11.10.2017г. была внесена в Реестр контрактов Единой информационной системы в сфере закупок информация об исполнении контракта (с соблюдением 3-х дневного срока); отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещен в Единой информационной системе 11.10.2017г. (с соблюдением 7-дневного срока);

е) муниципальный контракт №15 от 02.05.2017г. на поставку учебников, заключенный на сумму 4 511,00 руб., был исполнен 17.10.2017г., о чем 17.10.2017г. была внесена в Реестр контрактов Единой информационной системы в сфере закупок информация об исполнении контракта (с соблюдением 3-х дневного срока); отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещен в Единой информационной системе 17.10.2017г. (с соблюдением 7-дневного срока).

В ходе проверки выявлено нарушение ст. 766 ГК РФ в части указания в контрактах дат, предусмотренных формой контракта, в связи с чем не представляется возможным правильно определить сроки.

Таблица 1

№ контракта	Дата контракта	Сумма контракта
0336300035217000012-0180554-01	14.04.2017г.	28 817,60
0336300035217000008-0180554-01	11.04.2017г.	45 020,74
20	01.06.2017г.	3 960,00
0336300035217000006-0180554-01	10.04.2017г.	28 320,00

14. Без заключения муниципальных контрактов закупки в МОБУ «Холохоленская СОШ» не проводились.

15. Для оценки эффективности расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МОБУ «Холохоленская СОШ» в ходе контрольного мероприятия рассчитаны следующие показатели (табл. 2):

Таблица 2

Показатель	2017 год	
	НМЦК (общ.) (руб.)	Сумма заключенных контрактов (руб.)
	8 406 999,49	7 504 688,29

	Формула: абс. экономия = НМЦК (общ.) – Сумма заключ. контрактов	Отн. экономия = абс. экономия / НМЦК (общ.)
Абсолютный объём экономии (руб.)	902 311,20	
Относительный объём экономии (долей)	0,10733	

Расчет показателей, представленных в таблице 2, указывает на значительный уровень абсолютной экономии бюджетных средств, направленных на осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения – 902 311,20 рублей, относительной экономии – 0,10733.

16. В таблице 3 приведён анализ выводов по результатам плановой проверки соблюдения требований законодательства в сфере закупок в отношении МОБУ «Холохоленская СОШ» за 2017 год.

Таблица 3

Выводы по результатам плановой проверки соблюдения требований Законодательства в сфере закупок в отношении МОБУ «Холохоленская СОШ» за 2017 год
В учреждении ведётся реестр контрактов (закупка у единственного поставщика, ст. 93 Закона о контрактной системе)
Без заключения муниципальных контрактов закупки в МОБУ «Холохоленская СОШ» не проводились.
Значительный уровень абсолютной экономии бюджетных средств, направленных на осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения – 902 311,20 рублей, относительной экономии – 0,10733.
В МОБУ «Холохоленская СОШ» совокупный годовой объем закупок по п. 5 ст. 93 ФЗ №44-ФЗ составляет 3 943 800,19 (Три миллиона девятьсот сорок три тысячи восемьсот рублей 19 копеек). Заключено муниципальных контрактов по п.5 ч. 1 ст. 93 ФЗ №44 согласно реестру закупок на сумму 2 719 628,91 руб. (Два миллиона семьсот девятнадцать тысяч шестьсот двадцать восемь рублей 91 копейка), т.е. не превышает 50% совокупного годового объема закупок.
Для проведения контрольного мероприятия учреждением представлено Положение о внутреннем финансовом контроле в МОБУ «Холохоленская СОШ», утвержденное приказом №130/1-ОД от 14.11.2016г., принятое на совете МОБУ «Холохоленская СОШ» - протокол №2 от 14.11.2016г.

Выявленные нарушения: нарушение ст. 766 ГК РФ в части указания в контрактах дат, предусмотренных формой контракта, в связи с чем не представляется возможным правильно определить сроки.

ВЫВОД: по результатам проведенной плановой проверки соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2017 год в отношении МОБУ «Холохоленская СОШ» выявлено нарушение ст. 766 ГК РФ в части указания в контрактах дат, предусмотренных формой контракта, в связи с чем не представляется возможным правильно определить сроки.

Руководитель комиссии:

Руководитель РОО


_____ Е. Е. Назимова

Члены комиссии:

Зам. гл. бухгалтера МКУ «ЦБУ»


_____ Ю. А. Брындина

Главный специалист РОО


_____ Л. В. Герасимова