**ОТЧЕТ**

о проведении плановых проверок финансовым отделом администрации Смидовичского муниципального района по осуществлению контроля в сфере закупок товаров, работ (услуг) за 2016 год.

Во исполнение постановления администрации муниципального района от 12.11.2015 № 1302 «Об утверждении порядка осуществления контроля в сфере закупок органом внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Смидовичский муниципальный район» разработан план проведения плановых проверок органом внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок муниципального образования «Смидовичский муниципальный район» на 2016 год, в котором запланировано проведение 9 камеральных проверок субъектов внутреннего контроля с целью выявления нарушений законодательства в сфере закупок. По состоянию на 1 января 2017 года проведено 9 камеральных проверок в следующих учреждениях:

-муниципальном казенном учреждении «Централизованное хозяйственное управление» (далее по тексту –МКУ «ЦХУ»);

- администрации Смидовичского муниципального района;

-муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 5 п.Смидович» (далее по тексту-МБДОУ «Детский сад № 5 п.Смидович»);

-муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 4 п.Николаевка» (далее по тексту- МБДОУ «Детский сад № 4 п.Николаевка»);

-муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 6 п.Смидович» (далее по тексту –МБДОУ «Детский сад № 6 п.Смидович»);

-муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 3 п.Смидович (далее по тексту- СОШ № 3 п.Смидович);

- муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 1 п.Смидович (далее по тексту- СОШ № 1 п.Смидович);

- управлении сельского хозяйства администрации Смидовичского муниципального района Еврейской автономной области;

- отделе культуры администрации Смидовичского муниципального района Еврейской автономной области.

В ходе проверок установлено:

1. план - закупок размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2016 год утвержден в МКУ «ЦХУ» в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств на 2016 год. Согласно утвержденной смете расходов объем лимитов бюджетных обязательств на 2016 год составляет 16009,2 тыс.руб., из них совокупный объем закупок 9099,2 тыс.рублей.

По состоянию на 01 февраля 2016 года заключено 22 контракта на сумму 4629,5 тыс.руб, в том числе:

-п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, заключено 8 муниципальных контрактов на общую сумму 609, 2 тыс.руб (услуги по охране объекта, сотовая связь, интернет, услуги по ремонту авто, обслуживание охранной сигнализации, обслуживание видеонаблюдения, обслуживания средств сигнализации);

-п.1 ч.1 Закона 44-ФЗ заключено 11 муниципальных контрактов на общую сумму 3207,8 тыс.руб (услуги связи, услуги тепла);

-п.8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, заключен 1 муниципальный контракт на сумму 90,9 тыс.руб (услуги водоснабжения);

- по результатам электронного аукциона заключено 2 муниципальных контракта на сумму 721,6 тыс.руб (приобритение ГСМ). По результатам проведения аукциона заключены контракты с единственным поставщиком.

2. В администрации Смидовичского муниципального района план-закупок размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2016 год утвержден в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств на 2016 год. Согласно утвержденной смете расходов на 2016 год объем лимитов бюджетных обязательств составляет 30078,9 тыс.руб., из них совокупный объем закупок на 2016 год- 1286,68 тыс.руб.

По состоянию на 01 марта 2016 года заключено 9 муниципальных контрактов на сумму 985,8 тыс. рублей, в том числе:

-закупка у единственного поставщика - заключено 6 муниципальных контрактов на общую сумму 383,8 тыс. рублей (поставка медалей, заправка картриджей, услуги по тех.обслуживанию и ремонту офисных машин, организация питания участников спорта соревнований, стат.бланки заказов, ремонт автомобилей);

-закупка конкурентным способом в результате электронного аукциона, заключено 2 муниципальных контракта на сумму 447,0 тыс. рублей. (ремонт автомобильных дорог, приобретение ГСМ). В результате экономии бюджетных средств от проведения электронного аукциона установлено не было.

-закупка путем проведения запроса котировок, заключен один муниципальный контракт на сумму 155,0 тыс. рублей. В результате проведения запроса котировок образовалась экономия в размере 795 рублей.

3. В МБДОУ «Детский сад № 4 п.Николаевка» по состоянию на 01 апреля 2016 года заключено 15 муниципальных контрактов с единственным поставщиком (оказание услуг связи, дератизация, водоснабжение, водоотведение, энергоснабжение, мед. осмотр и т.д). В результате проверки установлено, что в контрактах не указана цена, в связи с чем нет возможности установить объем закупок на 2016 год. Согласно ПФХД на 1 января 2016 года объем лимитов бюджетных обязательств на 2016 год составляет 11445,1500 тыс. рублей, из них совокупный объем закупок 1095,12 тыс.руб.

4. В МБДОУ «Детский сад № 5 п.Смидович» по состоянию на 01 июня 2016 года заключено 17 муниципальных контрактов с единственным поставщиком (оказание услуг охраны с помощью кнопки тревожной сигнализации; изготовление и монтаж металлической лестницы, мед.осмотры, техническое обслуживание комплекса технических средств охраны, оказание услуг по сервисному обслуживанию приборов и узлов учета тепловой энергии и т.д). Согласно ПФХД на 1 января 2016 года объем лимитов бюджетных обязательств на 2016 год составляет 8089,11 тыс.руб., из них совокупный объем закупок 1401,01 тыс.руб.

5. В МБОУ «СОШ № 3 п.Смидович» по состоянию на 01 июля 2016 года заключено 15 муниципальных контрактов с единственным поставщиком (проведение периодических медицинских осмотров, поставка тепловой энергии в горячей воде, поставка услуг связи, оказание метрологических услуг, оказания услуг по размещению твердых бытовых отходов). В результате проверки установлено, что в контрактах не указана цена, в связи с чем нет возможности установить объем закупок на 2016 год. Согласно утвержденного ПФХД МБОУ СОШ № 3 п.Смидович объем лимитов бюджетных обязательств на 2016 год составляет 29736,7 тыс. рублей, из них совокупный объем закупок 5994,7 тыс.руб. Согласно плану-закупок на 2016 год совокупный объем закупок составляет 3504,8 тыс.руб.

6. В МБДОУ «Детский сад № 6 п.Смидович» по состоянию на 1 октября заключено 14 муниципальных контрактов с единственным поставщик. В результате проверки установлено, что не во всех контрактах указана цена, в связи с этим не возможно рассчитать и определить объем закупок на 2016 год. Согласно утвержденного ПФХД МБДОУ «Детский сад № 6 п.Смидович» объем лимитов бюджетных обязательств на 2016 год составляет 7070,6 тыс.руб., из них совокупный объем закупок 585,7 тыс.руб. при этом согласно плану закупок утвержденному на 2016 год, совокупный объем закупок составляет 502,7 тыс.руб.

7. В МБОУ «СОШ № 1 п.Смидович» по состоянию на 01 ноября 2016 года заключено 19 муниципальных контрактов с единственным поставщиком. При заключении контрактов не во всех контрактах указана цена. Нет возможности проверить планируемый объем закупок на 2016 год. Согласно утвержденного ПФХД МБОУ СОШ № 1 п.Смидович объем лимитов бюджетных обязательств на 2016 год составляет 13058,6 тыс.руб., из них совокупный объем закупок на 2016 год составляет 2920,0 тыс.руб. Согласно плану закупок на 2016 год совокупный объем закупок составляет 1688,9 тыс.руб.

8. В Управлении сельского хозяйства администрации Смидовичкого муниципального района Еврейской автономной области по состоянию на 01 декабря 2016 года заключено 32 муниципальных контракта с единственным поставщиком. Согласно уточненной сметы расходов управления сельского хозяйства объем лимитов бюджетных обязятельств на 2016 год - 3486,0 тыс.руб., из них совокупный объем закупок 328,4 тыс.руб. Согласно смете расходов на 2016 год для «Проведения Всероссийской сельскохозяйственной переписи» объем закупок составил 1415,12 тыс.руб., согласно плану-закупок 1749,52 тыс.руб.

9. В отделе культуры администрации Смидовичского муниципального района на момент проведения проверки заключено 28 муниципальных контрактов с единственным поставщиком на сумму 482,265 тыс.рублей. Согласно утвержденным сметам расходов на 2016 год объем лимитов бюджетных обязательств составляет 2037 тыс.руб., из них совокупный объем закупок 897,9 тыс.руб. Согласно плану закупок на 2016 год совокупный объем закупок составляет 832,9 тыс.руб.

В ходе контрольного мероприятия рассматривались вопросы: соблюдение муниципальными заказчиками, в том числе контрактными управляющими в процессе осуществления ими деятельности требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в том числе соблюдения ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок; формирование и ведение плана- графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Смидовичского муниципального района; проверка целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

В результате проверок выявлены следующие нарушения:

- дата утверждения плана-графика не соответствует нормативному документу, утверждающему данный план-график (МКУ «ЦХУ»);

- извещения о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для проверки предоставлены без указания номера и даты их публикации, что не дает возможность проверить сроки их формирования (МКУ «ЦХУ»);

- в соответствии со ст. 93 44-ФЗ муниципальный контракт с единственным поставщиком на оказание услуг по продаже электрической энергии заключен по п.1 ч.1. При осуществлении закупки у единственного поставщика в случае, предусмотренном п.1 ч.1 ст.93, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее пяти дней до даты заключения контракта. Контрактным управляющим не соблюдены положения данной статьи. В соответствии с 44-ФЗ контракт на предоставление услуг по продаже электрической энергии с ПАО «ДЭК» должен быть заключен в соответствии с п.1 ч.29 ст.93 44-ФЗ. В приказе о заключении муниципального контракта на оказание услуг по продаже электрической энергии от 03.12.2015 № 91 сумма контракта в размере 499957 рублей не соответствует заключенному контракту (МКУ «ЦХУ»);

- нарушены сроки размещения извещения о проведении закупки. В соответствии с положением части.2 ст.93 контрактный управляющий должен разместить извещение в единой информационной системе не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта (МКУ «ЦХУ», МБДОУ «Детский сад № 5 п.Смидович», МБДОУ «Детский сад № 4 п.Николаевка», МБДО «Детский сад № 6 п.Смидович» );

- в связи с увольнением с должности специалиста 1 категории отдела бухгалтерского обслуживания администрации муниципального района не внесены изменения в приказ № 11 от 12.03.2014 «О создании экспертной комиссии для проведения приобретения товаров, работ услуг для обеспечения нужд муниципального казенного учреждения «Централизованное хозяйственное управление» муниципального образования «Смидовичский муниципальный район» ЕАО (МКУ «ЦХУ»);

- в нарушение пункта 2.5 Контракта № 3/2016 от 25 января 2016 года заказчик осуществил оплату без предоставления акта сдачи приемки услуги (администрация Смидовичского муниципального района);

- нарушение пункта 2 ст.34 № 44-ФЗ- при заключении контракта не соблюдается обязательное условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (МБДОУ «Детский сад № 5 п.Смидович», МБОУ «СОШ № 1 п.Смидович, управление сельского хозяйства, МБОУ «СОШ № 3 п.Смидович, МБДОУ «Детский сад № 6 п.Смидович)

- в нарушение подпункта 5.1.2 о договорах аренды транспортного средства с экипажем, согласно приложениям № 3 к договорам аренды транспортного средства с экипажем (акт об оказании услуг), оплата производилась по часам (управление сельского хозяйства);

- в нарушение пункта 1.3 контракта от 10 мая 2016 № 140 счет-фактура от 13.04.2016 № 360 предоставлена для оплаты ранее срока заключенного контракта (МБДОУ «Детский сад № 5 п.Смидович»);

- сумма контракта от 14.12.2015 № 10 по услугам подачи тепловой энергии на отопление помещения и помещения овощехранилища не соответствует сумме, запланированной в плане-закупок и ПФХД на 1 января 2016 года. Контракт заключен без учета лимитов бюджетных обязательств, что является нарушением ст.72 Бюджетного кодекса РФ (МБДОУ «Детский сад № 5 п.Смидович»);

- при заключении контрактов не всегда указывается цена контракта (МБДОУ «Детский сад № 4 п.Николаевка», МБДОУ «Детский сад № 5 п.Смидович»);

- нарушены согласованные условия п.5 контракта б/н от 01.01.2016 на поставку продуктов питания, отсутствует приложение 1, нет спецификации к договору, где должна быть указана цена за единицу товара и сумма по контракту (МБДОУ «Детский сад № 4 п.Николаевка»);

- в нарушение пункта 7 ст.94 44-ФЗ отсутствуют подписи членов комиссии в акте приемки экспертизы выполнения контракта от 01.01.2016 б/н с ИП «Нетбай И.В» (МБДОУ «Детский сад № 4 п.Николаевка»);

- нарушены требования к плану финансово-хозяйственной деятельности, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 28 июля 2010 г. № 81-н, нет подписи руководителя финансово-экономической службы учреждения (подразделения) или иного уполномоченного руководителем лица. Неверно подведен итог ПФХД учреждения (МБОУ «СОШ № 3 п.Смидович», МБДОУ «Детский сад № 6 п.Смидович»);

- в нарушение пункта 10 ст. 21 44-ФЗ утвержденный план график отсутствует (МБОУ «СОШ № 3 п.Смидович»);

- в нарушение пункта 15 ст.21 ФЗ-44 план-график не размещен в единой информационной системе закупок, в ходе проверки не предоставлен (МБОУ «СОШ № 3 п.Смидович»);

- в нарушение пункта 8 ст. 17 № 44-ФЗ в плане -закупок отсутствует дата утверждения (МБОУ «СОШ № 3 п.Смидович», МБДОУ «Детский сад № 6 п.Смидович»);

- в нарушение пункта 9 ст.17 44-ФЗ план -закупок не размещен в единой информационной системе (МБОУ «СОШ № 3 п.Смидович»);

- во многих договорах (в преамбуле) неверно указан заказчик в лице директора школы (МБОУ «СОШ № 3 п. Смидович»);

-отсутствует нормативный документ на проведение закупки на оказание услуг по дезинсекции клещей (от 16.05.2016 договор № 69), сумма денежных средств, в размере 42,570 тыс. руб. по указанному договору не предусмотрена в объеме лимитов бюджетных обязательств, в плане - закупок и ПФХД на 2016 год (МБОУ «СОШ № 3 п. Смидович»);

-в нарушение пункта 2.1.1 договора от 11 декабря 2015 № 47 и предоставленного списка для прохождения медосмотра сумма превышает сумме акта об оказании услуг и выставленному счету для оплаты, выявлены расхождения по предоставленному списку и завышены расчеты для оплаты. (Предмет контракта - прохождение периодического медицинского осмотра. Согласно предоставленному и подписанному обеими сторонами акту от 04.05.2016 об оказании услуг и выставленному счету от 04.05.2016 № 0000210 сумма для оплаты составляет 63420 рублей. Изначально согласно п.2.1.1 договора и предоставленного списка для прохождения медосмотра должно быть направлено 42 человека, в соответствии с которым цена договора составляет 57960 рублей. После прохождения медосмотра подписан акт об оказании услуг на 46 человек и указана сумма расходов 63420 рублей. (МБОУ «СОШ № 3 п. Смидович»); В нарушение пункта 2.1.4 договора от 15.12.2016 № 53 и предоставленного списка для прохождения медосмотра сумма не соответствует сумме акта об оказании услуг и выставленному счету для оплаты (МБДОУ «Детский сад № 6 п.Смидович»)

-нарушены условия контрактов, а именно цена контрактов не указана. МБОУ «СОШ № 3 п. Смидович» - (без/даты № 2574 по продаже электрической энергии, от 20.01.2016 № 28 по проведению работ по поверке средств измерений), «Детский сад № 6 п. Смидович» (от 31.12.2015 № 2384 по продаже электрической энергии), МБОУ «СОШ № 1 п.Смидович» (от 01.01.2016 № 2569 по продаже электрической энергии, от 15.04.2016 № 92 по проведению работ по поверке средств измерений, МБДОУ «Детский сад № 5 п.Смидович (от 31.12.2015 № 2584 по продаже электрической энергии);

- в нарушение пункта 4.4 договора от 31.12.2015 № 22 оплата контракта по дератизации, дезинсекции тараканов на оплату осуществляется с нарушением сроков. В платежных поручениях на оплату в назначении платежа указывается договор не соответствующий выше указанному (МБДОУ «Детский сад № 6 п. Смидович»);

- в нарушение пункта 3.2 договора от 31.12.2015 № 13-м оплата контракта по размещению твердых бытовых отходов оплата осуществляется с нарушением сроков. В платежных поручениях в назначении платежа указанный выше договор не соответствует предоставленному для проверки (МБДОУ «Детский сад № 6 п. Смидович»);

-в нарушение пункта 4.2 договора от 31 декабря 2015 года № 15 по поверке средств измерений счет - фактуры выставлены с нарушением сроков (МБДОУ «Детский сад № 6 п. Смидович»);

- в нарушение ст.72 Бюджетного кодекса Российской Федерации контракты заключены без учета выделенных лимитов бюджетных обязательств. Кроме того суммы в контрактах не соответствуют суммам в утвержденных планов-закупок. Контракты: (МБДОУ «Детский сад № 6 п. Смидович») от 31.12.2015 № 44-Т по услугам подачи тепловой энергии в горячей воде, от 31.12.2015 № 34 по отпуску холодной воды и водоотведению сточных вод, («СОШ № 1 п.Смидович») № 3-ТЭ без/даты по услугам подачи тепловой энергии в горячей воде;

-отсутствует нормативный документ на проведение закупки по монтажу пожарной сигнализации (договор от 06.04.2016 № 117). Отсутствует акт приемки на оказание услуг по монтажу пожарной сигнализации (МБДОУ «Детский сад № 6 п. Смидович»);

- отсутствует нормативный документ на проведение закупки на оказание услуг по дезинсекции клещей (от 12.05.2016 № 67), при этом сумма денежных средств, в размере 4,0 тыс. рублей по указанному договору не предусмотрена в плане-закупок на 2016 год (МБОУ «СОШ № 1 п.Смидович»);

- отсутствует нормативный документ на проведение закупки по перезарядке огнетушителей (договор от 10.05.2016 № 126), при этом счет на оплату предоставлен до даты заключения договора (МБОУ «СОШ № 1 п.Смидович»);

- в нарушение пункта 7 ст.17 № 44-ФЗ, утвержденный план-закупок отсутствует (управление сельского хозяйства);

- в нарушение пункта 9 ст.17 № 44-ФЗ согласно информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системе, сводный план-закупок размещен без даты утверждения (Управление сельского хозяйства), план-закупок размещен с нарушением сроков (отдел культуры);

- план-график размещен с нарушением пункта 15 ст.21 № 44-ФЗ (управление сельского хозяйства);

- в нарушение пункта 1.3 договора от 26.10.2016 № А-00155589, отсутствует спецификация, которая является, согласно указанному пункту неотъемлемой частью контракта (управление сельского хозяйства);

- в нарушение пункта 2.29 договора аренды помещения от 18.05.2016 № 1 отсутствует акт приемки (управление сельского хозяйства);

- неверно указан период аренды в назначении платежа платежного поручения от 29.09.2016 № 486027 на сумму 709 рублей 53 копейки (управление сельского хозяйства);

- при проверке договора № 4 от 27.06.2016 выявлены расхождения по предоставленному акту и завышены расчеты для оплаты (управление сельского хозяйства);

- приказ на проведение закупки от 07.11.2016 № 22 на сумму 2500 рублей утвержден позже заключенного договора. Кроме того, в приказе о заключении муниципального контракта сумма контракта не соответствует сумме заключенному контракту (отдел культуры);

- в нарушение п.1.1 договора от 03.10.2016 № 14 отсутствует Спецификация поставляемых товаров (отдел культуры);

- в нарушение п.1.1 договора 05.05.2016 № 10 отсутствует Приложение № 2 сроки установленные Календарным планом (отдел культуры);

- в платежном поручении от 21.03.2016 № 186995 на сумму 2697 рублей в назначении платежа указанный счет не соответствует представленному для проверке, так же наименование товара, указанного в платежном поручении (приобретение материальных запасов (пакеты), не соответствует договору от 14.03.2016 № 2 (отдел культуры).

По данным проверок в учреждения направлены подписанные акты проверок в сфере закупок с целью устранения нарушений.

Начальник финансового отдела Ю.Ю. Кудиш

Чечелева Наталья Александровна

(42632) 2-24-93