**ОТЧЕТ**

о проведении плановых проверок финансовым отделом администрации Смидовичского муниципального района по осуществлению контроля в сфере закупок товаров, работ (услуг) за 2017 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 2017 год. Запланировано 9 камеральных проверок субъектов внутреннего контроля с целью выявления нарушений законодательства в сфере закупок. По состоянию на 1 января 2018 года проведено 9 проверок в следующих учреждениях:

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

- комитете по управлению муниципальным имуществом;

- МБОУ ДО «Детской музыкальной школе п.Николаевка»;

- МБОУ ДО «Детской школе искусств п.Смидович»;

- МБОУ «СОШ № 2 п. Николаевка»;

- МБОУ «СОШ № 4 с.Даниловка»;

- МБОУ «СОШ № 5 с.Камышовка;

- МБОУ «Начальная школа – детский сад № 6 с.Партизанское»;

- МБОУ СОШ № 7 п.Николаевка.

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 планов - графиков 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 ходе проверок установлено:

1. В МКУ «ЦХУ» контрактным управляющим проведена работа по устранению выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и иных нормативных правовых актов, указанных в акте по результатам проведения плановой проверки.

2. В комитете по управлению муниципальным имуществом план - закупок размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2016 год утвержден в пределах лимитов бюджетных обязательств. Согласно утвержденной смете расходов на 2016 год объем лимитов бюджетных обязательств на 2016 год составляет 4910,86 тыс. руб., из них совокупный объем закупок на 2016 год составляет 1275,16 тыс. рублей.

План – закупок размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год утвержден в пределах лимитов бюджетных обязательств. Согласно утвержденной смете расходов на 2017 год, объем лимитов бюджетных обязательств на 2017 год составляет 5207,96 тыс.руб., из них совокупный объем закупок на 2017 год составляет 1554,96.

Согласно предоставленному для проверки журналу регистрации муниципальных контрактов по запросу котировок и закупке у единственного поставщика за 2016 год зарегистрирован 21 муниципальный контракт на общую сумму 845,01 тыс.руб., в том числе:

- п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, заключено 20 муниципальных контрактов на общую сумму 595,01 тыс. руб.;

- п.1 ч.1 Закона 44-ФЗ, заключен 1 муниципальный контракт на общую сумму 250 тыс. руб.

3. В МБОУ ДО «Детская музыкальная школа п. Николаевка» на момент проверки заключено 10 муниципальных контрактов за 2017 год и 10 контрактов за 2016 год с единственным поставщиком. В заключенных контрактах не указывается цена контракта, исходя из этого невозможно проверить планируемый объем закупок на 2016 и 2017 года. План - закупок размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2016 год утвержден в пределах лимитов бюджетных обязательств. Согласно утвержденной смете расходов на 2016 год объем лимитов бюджетных обязательств составляет 3201,0 тыс.руб., из них совокупный объем закупок на 2016 год составляет 314,0 тыс. рублей.

4.В МБОУ ДО «Детская школа искусств п.Смидович» на момент проверки заключено 11 муниципальных контрактов за 2016 год и 11 контрактов за 2017 год с единственным поставщиком. В заключенных контрактах не указывается цена контракта, исходя из этого невозможно проверить планируемый объем закупок на 2016-2017 год. План – закупок размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2016 год утвержден в пределах лимитов бюджетных обязательств. Согласно утвержденной смете расходов на 2016 год объем лимитов бюджетных обязательств на 2016 год составляет 3397,2 тыс.руб., из них совокупный объем закупок на 2016 год составляет 640,7 тыс.рублей. План – закупок размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год утвержден в пределах лимитов бюджетных обязательств. Согласно утвержденной смете расходов на 2017 год объем лимитов бюджетных обязательств на 2017 год составляет 3730,5 тыс.руб., из них совокупный объем закупок на 2017 год составляет 828,0 тыс.руб.

5. В МБОУ «СОШ № 2 п.Николаевка» на момент проведения проверки заключено 14 муниципальных контрактов за 2016 год и 15 контрактов на 01.06.2017 год с единственным поставщиком. В результате проверки выявлены расхождения показателей ПФХД с планом – закупок. Согласно утвержденного ПФХД МБОУ СОШ № 2 п. Николаевка объем лимитов бюджетных обязательств на 2016 год составляет 16477,0 тыс.руб., из них совокупный объем закупок на 2016 год составляет 1872, 2 тыс.руб. Согласно плану закупок на 2016 год совокупный объем закупок составляет 2042,2 тыс.руб.

6. В МБОУ «СОШ № 4 с.Даниловка» на момент проведения проверки заключено 24 муниципальных контракта за 2016 год и 14 контрактов на 01.07.2017 года с единственным поставщиком. В результате проверки выявлены расхождения показателей ПФХД с планом – закупок. Согласно утвержденного ПФХД МБОУ СОШ № 4 с.Даниловка объем лимитов бюджетных обязательств на 2017 год составляет 18442,3 тыс.руб., из них совокупный объем закупок на 2017 год составляет 7118,4. Согласно плану закупок на 2017 год, совокупный объем закупок составляет 5834,8 тыс.руб.

7. В МБОУ «СОШ № 5 с.Камышовка» на момент проведения проверки заключено 14 муниципальных контрактов с единственным поставщиком. В результате проверки выявлены расхождения показателей ПФХД с планом -закупок. Согласно утвержденного ПФХД МБОУ СОШ № 5 с.Камышовка объем лимитов бюджетных обязательств на 2017 год составляет 11199,8 тыс.руб., из них совокупный объем закупок на 2017 год составляет 1634,7 тыс.руб. Согласно плану закупок на 2017 год совокупный объем закупок составляет 1553,66 тыс.руб.

8. В МБОУ «Начальная школа - детский сад № 6» на момент проведения проверки заключено 16 муниципальных контрактов с единственным поставщиком. В результате проверки выявлены расхождения показателей ПФХД с планом – закупок. Согласно утвержденного ПФХД МБОУ «Школа-сад № 6 с.Партизанское», объем лимитов бюджетных обязательств на 2017 год составляет 8146,6 тыс.руб., из них совокупный объем закупок на 2017 год составляет 3738,2 тыс.руб. Согласно плану закупок на 2017 год совокупный объем закупок составляет 2174,62 тыс.руб.

В МБОУ «СОШ № 7 п.Николаевка» на момент проведения проверки заключен 21 муниципальный контракт с единственным поставщиком. В результате проверки выявлены расхождения показателей ПФХД с планом - закупок. Согласно утвержденного ПФХД МБОУ «СОШ № 7 п.Николаевка», объем лимитов бюджетных обязательств на 2017 год составляет 23887,8 тыс.руб., из них совокупный объем закупок на 2017 год составляет 3338,1 тыс.руб. Согласно плану закупок на 2017 год совокупный объем закупок составляет 2639,14 тыс.руб.

В результате проверок выявлены следующие нарушения:

- в нарушение п.15 ст.21 № 44-ФЗ план – график размещен с нарушением сроков (комитет по управлению муниципальным имуществом, МБОУ «СОШ № 4 с.Даниловка»), план-график не размещен в единой информационной системе закупок, (МБОУ «СОШ № 2 п.Николаевка», МБОУ «СОШ № 4 с.Даниловка», МБОУ «СОШ № 5 с.Камышовка, МБОУ «Школа-сад № 6 с.Партизанское», МБОУ «СОШ № 7 п.Николаевка»);

- дата утверждения плана-графика за 2016 год не соответствует нормативному документу, утверждающему данный план-график (комитет по управлению муниципальным имуществом);

- в нарушение п.1.1 договора на поставку государственных знаков от 13.10.2016 № 507653 отсутствует приложение со спецификацией (комитет по управлению муниципальным имуществом);

- в нарушение п. 2.2 договора на проведение оценки рыночной стоимости имущества от 01.03.2016 № 56, договора на проведение оценки рыночной стоимости имущества от 02.09.2016 № 180, оплата по контрактам произведена с нарушением сроков оплаты (комитет по управлению муниципальным имуществом);

- в нарушение пункта 1.3 муниципального контракта (договор купли- продажи) от 30.12.2016 № А-00209014 отсутствует спецификация, которая, согласно пункту 1.3, является неотъемлемой частью контракта. Цена контракта не указана (комитет по управлению муниципальным имуществом);

-в 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 (МБОУ ДО «Детская музыкальная школа п. Николаевка», МБОУ ДО «Детская школа искусств» п. Смидович, МБОУ «СОШ № 2 п.Николаевка», «МБОУ СОШ № 4 с.Даниловка», МБОУ «СОШ № 5 с.Камышовка», МБОУ «Школа-сад № 6 с.Партизанское», МБОУ «СОШ № 7 п.Николаевка»);

- в нарушение п.1.1 контрактов по оказанию услуг связи от 14.01.2016 № б/н, от 21.01.2017 № 196 контракты заключены не в соответствии с приказами МБОУ ДО «ДМШ» пос. Николаевка «О заключении муниципального контракта по п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ об оказании услуг связи» от 14.01.2016 № 51 (в данном приказе отсутствует печать), от 21.01.2017 № 62. На основании пункта 1.1 муниципальных контрактов закупка должна производиться на основании п.1 ч.1 ст.93 ФЗ-44. 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 нарушение пункта 1.4 цена вышеуказанных контрактов не указана. В нарушении пункта 4.10 не указан срок вступления контракта в силу (МБОУ ДО «Детская музыкальная школа п. Николаевка»);

- в нарушение п. 5.1 договоров по продаже электрической энергии от 14.01.2016, от 21.01.2017 № 4110, от 10.01.2016 № 4109, от 30.12.2015 № 2264, № 2240, 10.12.2016 № 2210, от 31.12.2016 № 2268, от 31.12.2016 № 2254 цена контрактов не указана (МБОУ ДО «Детская музыкальная школа п. Николаевка», МБОУ ДО «Детская школа искусств» п. Смидович, МБОУ «СОШ № 2 п.Николаевка», МБОУ «СОШ № 4 с.Даниловка», МБОУ «СОШ № 5 с.Камышовка», МБОУ «Начальная школа-сад № 6 с.Партизанское», МБОУ «СОШ № 7 п.Николаевка»);

- в нарушение ст.72 Бюджетного кодекса муниципальный контракт от 14.01.2016 № 60 заключен без учета лимитов бюджетных обязательств. Указанный муниципальный контракт заключен на основании приказа МБОУ ДО «ДМШ» п.Николаевка от 14.01.2016 № 55 «О заключении муниципального контракта по п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ об оказании услуг по оказанию коммунальных услуг. Приказ предоставлен без печати. В нарушение Закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ не может превышать 100 тыс.руб. (МБОУ ДО «Детская музыкальная школа п. Николаевка»).

- в нарушении ст.72 Бюджетного кодекса муниципальный контракт от 10.01.2016 № 25-т заключен без учета лимитов бюджетных обязательств. Указанный муниципальный контракт заключен на основании приказа МБОУДО «Детская школа искусств» п.Смидович от 01.01.2016 № 24 «О заключении муниципального контракта по п.1 ч.1 ст.93 44-ФЗ об оказании услуг по оказанию коммунальных услуг». В нарушение Закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги по п.1 ч. 1 ст.93 закона № 44-ФЗ заказчик не разместил в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки, не позднее пяти дней до даты заключения контракта (МБОУДО «Детская школа искусств» п.Смидович);

- муниципальный контракт от 01.01.2016 № 30 заключен не в соответствии с приказом от 01.01.2016 № 30 «О заключении муниципального контракта по п.1 ч. 1 ст.93 44-ФЗ». Контрактным управляющим не соблюдены положения данной статьи. Цена контракта не соответствует нормативному документу (МБОУ ДО «Детская школа искусств» п. Смидович»);

- муниципальный контракт от 24.01.2017 № 15-Т/2017 заключен на основании приказа от 23.01.2017 № 21 «О заключении муниципального контракта по п.4 ч.1 ст. 93 44-ФЗ об оказании услуг». В нарушение Закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги по п.4 ч.1 ст.93 закона № 44-ФЗ не могут превышать 100 тыс.руб.

- в нарушение ст.17 п.9 44-ФЗ план -закупок размещен с нарушением сроков (МБОУ «СОШ № 2 п.Николаевка», МБОУ «СОШ № 5 с.Камышовка», МБОУ «Школа-сад № 6 с.Партизанское», МБОУ «СОШ п.Николаевка № 7»);

- сумма, указанная в договоре от 01.01.2016 № 95, не соответствует нормативному документу от 24.12.2015 № 59 (МБОУ «СОШ № 2 п.Николаевка»);

- в нарушение п.3.1 договора от 01.01.2017 № 3 по проведению работ по поверке средств измерений, цена контракта не указана (МБОУ «СОШ № 2 п.Николаевка»);

- в нарушение п.2.3 в приказах о заключении муниципального контракта на оказание муниципальных услуг экспертиза качества предоставленного товара (услуг) по итогам выполнения контракта не производится и документально не подтверждается (МБОУ «СОШ № 4 с.Даниловка»);

- в нарушение п.3.3 муниципального контракта от 14.05.2016 № 129 услуга оказана без заключения контракта (МБОУ «СОШ № 4 с.Даниловка») ;

- приказ о заключении муниципального контракта от 31.12.2015 № 102/1 составлен позже подготовленного и заключенного муниципального контракта от 17.12.2015 № 57. Согласно приказу сумма договора составляет 7000 рублей, согласно акту сверки о взаимных расчетах сумма оплаты составляет 57480 рублей. Исходя из вышеизложенного, выявлены расхождения по предоставленному акту и, завышена сумма муниципального контракта. (МБОУ «СОШ № 4 с.Даниловка»);

- в нарушение ст. 72 Бюджетного кодекса РФ сумма контракта от 17.11.2016 № 10-ТЕП/2017, № 8-ТЕП/2016 по услугам подачи тепловой энергии в горячей воде не соответствует сумме, запланированной в плане- закупок. Контракт заключен без учета лимитов бюджетных обязательств, что является нарушением ст.72 Бюджетного кодекса (МБОУ «СОШ № 4 с.Даниловка», МБОУ «СОШ № 5 с.Камышовка»).;

- в нарушение п.2.1 муниципального контракта от 23.06.2017 № 1-ПО/2017 стоимость услуг предоставляемых поставщиком рассчитана не верно (МБОУ «СОШ № 5 с.Камышовка»);

- в нарушение части 2 ст.93 Закона № 44-ФЗ извещение не опубликовано на официальном сайте единой информационной системе (МБОУ «СОШ № 5 с.Камышовка», МБОУ «Школа-сад № 6 с.Партизанское», МБОУ «СОШ № 7 п.Николаевка»);

- в нарушение п.2.3 в приказах о заключении муниципального контракта на оказание муниципальных услуг экспертиза качества предоставленного товара (услуг) не производится и документально не подтверждается (МБОУ «Школа-сад № 6 с.Партизанское»);

- в нарушение п.3.1 муниципального контракта от 01.01.2017 № 111 стоимость выполняемых работ не указана (МБОУ «Школа-сад № 6 с.Партизанское»);

- в нарушение п.2 приказа от 30.01.2017 № 9 измененный план – график не размещен на официальном сайте (МБОУ «СОШ № 7 п.Николаевка»);

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

Начальник финансового отдела Е.Н. Назирова

Чечелева Наталья Александровна

(42632) 2-24-93