

Отчет
о результатах аудита
в сфере закупок

С. Л. Селянин

Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Тотемская средняя общеобразовательная школа №2».

1. Пункт 1.10 плана экспертно-аналитической деятельности на 2019 год.
2. Аудит в сфере закупок в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Тотемская средняя общеобразовательная школа №2».
3. Срок проведения аудита с 5 февраля по 22 февраля 2019 года.
4. Вопросы аудита:
 - 4.1. Ознакомление с нормативными документами (устав, приказы, распоряжения, решения и другие).
 - 4.2. Проверка обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана-графика закупок.
 - 4.3. Проверка своевременности расходов на закупки заказчиком с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.
 - 4.4. Проверка и анализ эффективности расходов на закупки в процессе планирования закупок товаров (работ, услуг), определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), заключения и исполнения контрактов.
 - 4.5. Проверка и анализ соблюдения объектом аудита (контроля) законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на этапах планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.
5. Проверяемый период деятельности: с 1 января 2017 года по 31 декабря 2018 года.
6. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Тотемская средняя общеобразовательная школа №2» (далее — МБОУ «Тотемская СОШ №2», Учреждение) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, план финансово-хозяйственной деятельности, печать, штамп.

Юридический адрес и адрес местонахождения: 161300, Вологодская область, г. Тотма, ул. Осипенко, дом 5.

Учреждение является некоммерческой организацией и относится к типу общеобразовательное учреждение, виду средняя общеобразовательная школа, вид собственности – муниципальная, виды деятельности – реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования, основного общего образования, среднего (полного) общего образования; организация отдыха детей в каникулярное время.

В течение проверяемого периода директором МБОУ «Тотемская СОШ №2» работала Шмыкова Н.В., телефон (8-1739) 2-14-78, ведение бюджетного учета в учреждении осуществляется МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» на основании заключенного Соглашения о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению бюджетной (бухгалтерской), налоговой отчетности и отчетности во внебюджетные фонды от 09.01.2017 года №10, телефон (8-1739) 2-23-65.

Учредитель – Управление образования администрации Тотемского муниципального района.

7.1 Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ, Закон).

Решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 24.12.2013 № 372 «Об организации закупок товаров, работ, услуг» администрация Тотемского муниципального района определена уполномоченным органом на осуществление нормативно-правового регулирования и уполномоченным органом, осуществляющим полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок товаров, работ для обеспечения муниципальных нужд района, нужд сельских муниципальных образований района, входящих в состав Тотемского муниципального района и нужд бюджетных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляют указанные органы.

В целях организации деятельности МБОУ «Тотемская СОШ №2» при осуществлении закупок для собственных нужд в соответствии со ст.38 Закона №44-ФЗ приказом директора Учреждения от 28.02.2017 №20 обязанности контрактного управляющего возложены на Шмыкову Надежду Владимировну, директора МБОУ «Тотемская СОШ №2». Этим же приказом утверждена должностная инструкция контрактного управляющего, а также Положение о работе контрактного управляющего.

В соответствии с приказом директора Учреждения от 28.02.2017 №20-а «О назначении ответственных должностных лиц, наделенных правом использования электронной цифровой подписи» Шмыкова Надежда Владимировна наделена правом электронной цифровой подписи электронных документов. В соответствии с требованиями ч. 6 ст. 38 Федерального закона о контрактной системе Шмыкова Н.В. имеет удостоверение рег. №24-03-2017-6048, выданное Негосударственным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Институт государственных и коммерческих закупок» 24.03.2017г о прохождении дополнительной профессиональной программы «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В целях реализации норм Закона №44-ФЗ приказом директора Учреждения от 30.01.2017 №7 создана комиссия в количестве 5 человек по приемке товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд МБОУ «Тотемская СОШ №2», и утвержден порядок проведения приемки товаров (работ, услуг).

7.2. В соответствии со статьей 17 Закона № 44-ФЗ заказчики составляют план закупок, это первый документ, который отражает цели закупок и потребности Заказчика на планируемый финансовый период.

Согласно ч.9 ст.17 Закона № 44-ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Проверка показала:

- в соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 15.12.2016 № 146 «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», от 14.12.2017 № 321 «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели директором Учреждения утвержден и согласован с Учредителем План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и плановый

период 2018 и 2019 годов 27 декабря 2016 года; на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов 28 декабря 2017 года.

Заказчиком план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов, на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее – план закупок) утвержден 12.01.2017 и 17.01.2018 соответственно и размещены в ЕИС 17.01.2017 и 17.01.2018 в соответствии с требованиями законодательства.

Проверка соблюдения Заказчиком составления и размещения плана-графика закупок в ЕИС на 2017 и 2018 годы в соответствии с ч.10 ст.21 Закона 44-ФЗ, постановления Правительства РФ от 05.06.2015 №554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг», постановления администрации Тотемского муниципального района от 31.12.2015 №1136 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд района» с изменениями показала:

план – график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее - план – график) для нужд заказчиков на 2017 год утвержден 17.01.2017 и на 2018 год 19.01.2018, размещены в ЕИС в установленные законодательством сроки 20.01.2017 и 22.01.2018 соответственно.

В ходе осуществления закупок в течение 2017 и 2018 годов в планы-графики вносились изменения, на официальном сайте размещено 15 версий плана-графика в 2017 году и 17 версий в 2018 году. Изменения в планы-графики вносились, в основном, в связи с выделением дополнительных сумм субсидий на иные цели и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Изменения в план-график закупок осуществлялись в соответствии с ч.14 ст.21 Закона №44-ФЗ, при проверке нарушений не установлено.

7.2. Проверка обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана-графика закупок.

Согласно пункту 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555, в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

В нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555, контрактным управляющим в отношении закупок, осуществляемых на основании пункта 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не обоснован годовой объем указанных закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2017 год и 2018 год.

Совокупный годовой объем закупок Учреждения на 2017 год, согласно плану-графику, составил 8344,1 тыс. рублей, на 2018 год 8632,7 тыс. рублей.

С 1 января 2017 года по 31 декабря 2018 года закупки МБОУ «Тотемская СОШ №2» осуществлены следующими способами:

1). Проведение конкурса с ограниченным участием (не состоялось в виду подачи 1 заявки) - заключено 2 контракта по п.25 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ в 2017 году на сумму 1025200,00 рублей, исполнен на сумму 936686,00 рублей, в 2018 году на сумму 1193280,00 рублей, исполнен на 867343,00 рубля.

2). Проведение аукциона в электронной форме — заключен один контракт в 2017 году на сумму 853875,56 рублей.

3). Согласно статьи 93 Закона №44-ФЗ осуществлены закупки у единственного поставщика (за исключением закупок по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93) — в 2017 году на общую сумму 1590523,48 рублей, в 2018 году на 2902426,56 рублей, в том числе:

- по пункту 8 части 1 — в 2017 году заключен 1 контракт на общую сумму 1565000,00 рублей, исполнен на 1036182,46 рублей; в 2018 году заключен 1 контракт на сумму 1590000,00 рублей, исполнен на 1674030,35 рублей;

- по пункту 29 части 1 — в 2017 году заключен контракт на общую сумму 300000,00 рублей, исполнен на 297610,78 рублей; в 2018 году заключено 2 контракта на общую сумму 508725,30 рублей, исполнены на 297471,08 рублей.

- по пункту 1 части 1 — в 2017 году заключен контракт на общую сумму 350000,00 рублей, исполнен на 256730,24 рублей, в 2018 году заключено 2 контракта на общую сумму 416928,26 рублей, исполнены на 416794,87 рублей.

- по пункту 14 части 1 — в 2018 году заключено 3 контракта на общую сумму 514130,26 рублей.

4). По пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ: в 2017 году заключено 132 договора на общую сумму 1147,4 тыс. рублей, в 2018 году заключено 396 договоров на сумму 1906,0 тыс. рублей.

5). По пункту 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ: в 2017 году заключено 36 договоров на общую сумму 3531,4 тыс. рублей, в 2018 году — 38 договоров на сумму 3216,9 тыс. рублей.

В течение 2017-2018 годов МБОУ «Тотемская СОШ №2» было осуществлено три закупки конкурентным способом. Выборочной проверкой установлено:

1. Закупка №0130300015317000056

Приказом директора Учреждения от 26.07.2017 №96 объявлено о проведении электронного аукциона по ремонту помещения пищеблока в здании МБОУ «Тотемская СОШ №2» по адресу г. Тотьма, ул. Осипенко, д.5 субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями. Извещение о проведении электронного аукциона размещено на официальном сайте 26.07.2017. Начальная (максимальная) цена контракта рассчитана в сумме 1010503,68 рублей сметным методом (локальный сметный расчет №1 от 27.03.2017, положительное заключение от 05.07.2017). Единая комиссия 04.08.2017 рассмотрела первые части заявок на участие в электронном аукционе: поступило две заявки и обе допущены и признаны участниками электронного аукциона. Проведение аукциона состоялось 07.08.2017, оба участника снизили цену контракта. Комиссия приняла решение о соответствии обоих участников электронного аукциона требованиям, установленным документацией о нем и Федеральным законом №44-ФЗ. В соответствии с ч.10 ст.69 Федерального закона №44-ФЗ участник электронного аукциона, который предложил наиболее низкую цену контракта и заявка на участие в таком аукционе которого соответствует требованиям, установленным документацией о нем, признается победителем такого аукциона, то есть победителем в электронном аукционе об осуществлении закупки по ремонту помещения пищеблока в здании МБОУ «Тотемская СОШ №2» по адресу г. Тотьма, ул. Осипенко, д.5 становится ООО «Спектр» с ценой контракта 853875,56 рублей, с которым 21.08.2017 заключен контракт №5 на выполнение работ с реестровым номером 3351800292617000005.

Информация о заключенном контракте размещена на официальном сайте 24.08.2017 в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ.

Оплата Заказчиком произведена в нарушение п.8 ст.30 Закона №44-ФЗ (оплата заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной

услуги, отдельных этапов исполнения контракта не более чем в течение пятнадцати рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке — акт о приемке от 31.08.2017, то есть оплата контракта должна быть произведена включительно до 21 сентября 2017 года), о чем свидетельствуют платежные поручения от 06.09.2017 №717 на сумму 267618,68 рублей (списано со счета 07.09.2017), от 22.09.2017 №770 на сумму 586258,68 рублей (списано со счета 25.09.2017).

В соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ Заказчиком соблюден срок размещения на сайте информации об исполнении контракта, в том числе информации об оплате контракта — 28.09.2017 (контракт исполнен 25.09.2017).

Отчет об исполнении контракта размещен в единой информационной системе без нарушения сроков — 28.09.2017 в соответствии с частью 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» - в течение 7 рабочих дней с момента исполнения контракта.

По контракту от 10.04.2017 №31ш/тр-2017, реестровый №3351800292617000004 с Тотемским РАЙПО на оказание услуг по организации питания обучающихся МБОУ «Тотемская СОШ №2» в 2017 году в нарушение п.3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» не размещен отчет в единой информационной системе (исполнение контракта завершено 07.02.2018 п/п №71, списано со счета 09.02.2018).

В нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ Учреждением в информации об исполнении контракта (раздел 1 «Исполнение контракта») в реестре контрактов не всегда размещается информация об оплате контракта, т.е не указываются платежные поручения:

- контракт от 30.01.2018 №4625/5, реестровый №3351800292618000004;
- контракт от 31.01.2017 №4277/5, реестровый №3351800292617000002;
- контракт от 10.04.2017 №31ш/тр-2017, реестровый №3351800292617000004;
- контракт от 01.02.2017 №385, реестровый 33351800292617000001.

По контрактам, заключенным МБОУ «Тотемская СОШ №2» в 2018 году в соответствии с п.14 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ на поставку учебной литературы, установлено, что у поставщиков имеется сертификат соответствия поставляемой продукции, а также перечень документов, подтверждающих исключительные права Поставщика на использование изданий. В соответствии с ч.3 ст.93 Закона №44-ФЗ Заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта.

1). контракт от 14.06.2018 №1, реестровый №3351800292618000008 с АО «Издательство «Просвещение» на сумму 193329,29 рублей:

- информация о контракте размещена 14.06.2018 в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ;
- в соответствии с ч.3 ст.93 Закона №44-ФЗ Учреждением размещен расчет и обоснование цены контракта;
- поставка товара осуществлена 26.06.2018 согласно сч-фактуры от 26.06.2018, товарной накладной от 26.06.2018 №20424, подписанной Заказчиком и

Поставщиком;

- в соответствии с п.2.3 контракта Заказчик производит расчет за поставленный товар согласно товарной накладной по факту поставки товара, перечисление денежных средств в течение 15 календарных дней от даты, следующей за датой поставки товара по товарной накладной, т.е оплата должна быть произведена до 12 июля 2018 года, оплата же произведена 20.07.2018 п/п №620 (списано со счета 23.07.2018) в нарушение ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ и п. 2.3. Контракта;

- согласно п.5.4 Контракта «Срок оформления результата приемки товара не должен превышать 10 календарных дней с момента доставки товара в место поставки, предусмотренное настоящим Контрактом, по товарно-транспортной накладной.»;

- акт приемки товара, поставленного по контракту, приемочной комиссией, созданной в Учреждении, утвержден 12.10.2018 №1 в нарушение ч.7 ст.94 Закона №44-ФЗ, согласно которой приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком);

- отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещен на сайте 15.10.2018.

2). контракт от 14.06.2018 №7, реестровый №3351800292618000007 с ООО «Русское слово - учебник» на сумму 194498,00 рублей:

- информация о контракте размещена 14.06.2018 в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ;

- в соответствии с ч.3 ст.93 Закона №44-ФЗ Учреждением размещен расчет и обоснование цены контракта;

- поставка товара осуществлена 16.07.2018 согласно сч-фактуры от 16.07.2018, товарной накладной от 16.07.2018 №10904, подписанной Заказчиком и Поставщиком;

- в соответствии с п.2.4 контракта оплата по настоящему контракту производится в течение 30 дней с даты подписания Заказчиком документа о приемке и в соответствии с п.2.5 оплата осуществляется на основании сч-фактуры и товарной накладной, подписанной Заказчиком и Поставщиком, т.е оплата должна быть произведена до 27 августа 2018 года, оплата же произведена 30.08.2018 п/п №699 (списано со счета 30.08.2018) в нарушение ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ и п. 2.4. Контракта;

- акт приемки товара, поставленного по контракту, приемочной комиссией, созданной в Учреждении, утвержден 12.10.2018 №2 в нарушение ч.7 ст.94 Закона №44-ФЗ, согласно которой приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком);

- отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещен на сайте 15.10.2018 после утверждения акта приемки товара приемочной комиссией Учреждения.

3). контракт от 14.06.2018 №6, реестровый №3351800292618000009 с ООО «Дрофа» на сумму 126303,00 рубля:

- информация о контракте размещена 14.06.2018 в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ;

- в нарушение ч.3 ст.93 Закона №44-ФЗ Учреждением не размещен отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), расчет и обоснование цены контракта;

- поставка товара осуществлена 14.07.2018 согласно сч-фактуры от 14.07.2018, товарной накладной от 14.07.2018 №V003283 и акта приема-передачи, подписанной Заказчиком и Поставщиком;

- в соответствии с п.2.3 контракта оплата за поставленный товар производится по факту поставки товара согласно товарной накладной в течение 30 банковских дней с даты, следующей за датой поставки товара. Датой поставки товара считается дата получения товара и подписания товарной накладной. Оплата произведена в соответствии с контрактом 16.08.2018 п/п №680 (списано со счета 20.08.2018);

- отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещен на сайте 24.08.2018 в соответствии с п.3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения».

7.4. В соответствии с ч.4 ст. 30 Закона №44-ФЗ по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее — отчет СМП), предусмотренных ч.2 ст.30 Закона №44-ФЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным разместить отчет в единой информационной системе.

Отчет СМП за 2017 год МБОУ «Тотемская СОШ №2» размещен 28.03.2018, то есть своевременно в установленный Законом №44-ФЗ срок, но в нарушение п.4 ст.30 Закона №44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 17.03.2015 № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе» Учреждение не включило в Отчет информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями (закупка №0130300015317000056 - аукцион в электронной форме (два участника) на сумму 853875,56 рублей с НМЦК 1010503,68 рубля), то есть Отчет СМП за 2017 год составлен не достоверный.

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг по заключенным договорам (контрактам) с единственным поставщиком проверена в следующих документах: счета-фактуры (счета), акты выполненных работ, накладные, журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Проверка проведена выборочным методом за период с 01.01.2017 по 31.12.2018.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Фактов нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

7.4. При проведении анализа и оценки эффективности расходования бюджетных средств в МБОУ «Тотемская СОШ №2» установлено, что в проверяемом периоде основная часть закупок Учреждением осуществлены не конкурентными способами — с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пунктов 1, 4, 5, 8, 25 и 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ (в 2017 году 87,9% от общего объема закупок, в 2018 году 100%), что не обеспечило конкуренцию между поставщиками, подрядчиками, исполнителями. При проведении Учреждением аукциона в электронной форме экономия бюджетных средств на всех этапах

закупки (от этапа планирования закупки до исполнения контракта) составила 156,6 тыс. рублей или 15,5% цены контракта.

8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контроля на результаты экспертно-аналитического мероприятия — акт подписан без возражений и замечаний.

9. Выводы:

9.1. В нарушение требований, установленных пунктом 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555, контрактным управляющим в отношении закупок, осуществляемых на основании пункта 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не обоснован годовой объем указанных закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2017 и 2018 годы.

9.2. Оплата Заказчиком выполненных работ по контракту №5 от 21.08.2017, реестровый № 3351800292617000005 с ООО «Спектр» (субъект малого предпринимательства) по ремонту помещения пищеблока в здании МБОУ «Тотемская СОШ №2» по адресу г. Тотьма, ул. Осипенко, д.5 с ценой контракта 853875,56 рублей произведена не своевременно, в нарушение п.8 ст.30 Закона №44-ФЗ и п. 2.4 контракта (оплата заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта не более чем в течение пятнадцати рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке — работы выполнены в полном объеме согласно акта о приемке, справки о стоимости выполненных работ от 31.08.2017, то есть оплата контракта должна быть произведена включительно по 21 сентября 2017 года), о чем свидетельствуют платежные поручения от 06.09.2017 №717 на сумму 267618,68 рублей (списано со счета 07.09.2017), от 22.09.2017 №770 на сумму 586258,68 рублей (списано со счета 25.09.2017).

9.3. По контракту от 10.04.2017 №31ш/тр-2017, реестровый №3351800292617000004 с Тотемским РАЙПО на оказание услуг по организации питания обучающихся МБОУ «Тотемская СОШ №2» в 2017 году в нарушение п.3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» не размещен отчет в единой информационной системе (исполнение контракта завершено 07.02.2018 п/п №71, списано со счета 09.02.2018).

9.4. В нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ Заказчиком в информации об исполнении контракта (раздел 1 «Исполнение контракта») в реестре контрактов не всегда размещается информация об оплате контракта.

9.5. В нарушение ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ Заказчиком не своевременно произведена оплата за поставленный товар по следующим контрактам:

- контракт на поставку учебной литературы от 14.06.2018 №1, реестровый №3351800292618000008 с АО «Издательство «Просвещение» на сумму 193329,29 рублей;

- контракт на поставку учебной литературы от 14.06.2018 №7, реестровый №3351800292618000007 с ООО «Русское слово - учебник» на сумму 194498,00 рублей.

9.6. По данным контрактам акты приемки товара приемочной комиссией, созданной в Учреждении, утверждены 12.10.2018 в нарушение ч.7 ст.94 Закона №44-ФЗ, согласно которой приемка результатов отдельного этапа исполнения

контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком);

9.7. По контракту на поставку учебной литературы от 14.06.2018 №6, реестровый №3351800292618000009 с ООО «Дрофа» на сумму 126303,00 рубля в нарушение ч.3 ст.93 Закона №44-ФЗ Учреждением не размещен отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), расчет и обоснование цены контракта.

9.8. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год МБОУ «Тотемская СОШ №2» составлен и размещен в единой информационной системе не достоверный: в нарушение п.4 ст.30 Закона №44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 17.03.2015 № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе» Учреждение не включило в Отчет информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями (закупка №0130300015317000056 - аукцион в электронной форме (два участника) на сумму 853875,56 рублей с НМЦК 1010503,68 рубля).

10. Предложения (рекомендации): представлением по акту проверки от 27.02.2019 № 7 на директора муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Тотемская средняя общеобразовательная школа №2»:

10.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по недопущению в дальнейшем, выявленных недостатков и нарушений.

10.2. Отчеты об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения размещать в единой информационной системе в соответствии со статьей 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения».

10.3. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций составлять и размещать на сайте в соответствии с частью 4 статьи 30 Закона №44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 17.03.2015 № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе».

10.4. Информацию в реестр контрактов размещать в соответствии с ч.2 ст.103 Закона №44-ФЗ.

10.5. Приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, оплату Заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта производить в соответствии со ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ.

10.6. В единой информационной системе разместить:

- отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» по контракту от 10.04.2017 №31ш/тр-2017, реестровый №3351800292617000004 с Тотемским РАЙПО на оказание услуг по организации питания обучающихся МБОУ «Тотемская СОШ

№2» в 2017 году.

- отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), расчет и обоснование цены контракта по контракту на поставку учебной литературы от 14.06.2018 №6, реестровый №3351800292618000009 с ООО «Дрофа» на сумму 126303,00 рубля.

- в реестре контрактов разместить информацию об оплате следующих контрактов: контракт от 30.01.2018 №4625/5, реестровый №3351800292618000004; контракт от 31.01.2017 №4277/5, реестровый №3351800292617000002; контракт от 10.04.2017 №31ш/тр-2017, реестровый №3351800292617000004; контракт от 01.02.2017 №385, реестровый 33351800292617000001.

10.7. Внести изменения в Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год.

10.8. Информацию о принятых мерах и выполнении предложений прошу представить в Контрольно-счетную комиссию Муниципального Собрания Тотемского муниципального района в срок до 28 марта 2019 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О.В.