

АКТ № 5

проверки соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок товаров, работ, услуг департаментом образования Администрации города Ноябрьска и подведомственным муниципальным бюджетным образовательным учреждением средней общеобразовательной школой № 12 муниципального образования город Ноябрьск

г. Ноябрьск

28.11.2014

В соответствии с планом проведения проверок контрольно-ревизионного управления департамента финансов Администрации города Ноябрьска на 2014 год, на основании части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд», Положения о департаменте финансов Администрации города Ноябрьска, утвержденного постановлением Администрации города Ноябрьска от 03.03.2014 № П-195, Порядка осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного постановлением Администрации города Ноябрьска от 10.06.2014 № П-603, приказа начальника департамента финансов Администрации города Ноябрьска от 10.11.2014 № 119, контрольно-ревизионным управлением департамента финансов Администрации города Ноябрьска проведена проверка соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок товаров, работ, услуг департаментом образования Администрации города Ноябрьска и подведомственным муниципальным бюджетным образовательным учреждением средней общеобразовательной школой № 12 муниципального образования город Ноябрьск (далее по тексту - МБОУ СОШ № 12, Учреждение).

Проверку проводили:

- главный специалист отдела контроля хозяйствующих субъектов контрольно-ревизионного управления департамента финансов Администрации города Ноябрьска - Боровикова Полина Владимировна (ответственный участник);
- главный специалист отдела контроля муниципальных учреждений контрольно-ревизионного управления департамента финансов Администрации города Ноябрьска - Аванесова Анжелика Миновна.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных нормативных правовых актов.

Предмет проверки (проверяемые вопросы):

1. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
2. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
3. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
4. Своевременность, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
5. Соответствие исполнения поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверка проводилась по адресу: г.Ноябрьск, ул. 8 Марта, д. 6 (по месту нахождения централизованной бухгалтерии).

Проверяемый период: с 01.01.2014 по 31.10.2014.

Проверка начата 11.11.2014, окончена 28.11.2014.

Проверка проводилась:

- с ведома представителя структурного подразделения Администрации города Ноябрьска, осуществляющего регулирование и координацию деятельности муниципального бюджетного учреждения - начальника департамента образования Администрации города Ноябрьска Гудковой Надежды Николаевны;

- в присутствии представителя проверяемого учреждения - директора МБОУ СОШ № 12 Ращупкиной Ирины Владимировны.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

- **первой подписи:** директор МБОУ СОШ № 12 Ращупкина И.В., в период ее отсутствия - заместитель директора по учебно-воспитательной работе Козаченко Н.Ф.

- **второй подписи:** главный бухгалтер департамента образования Администрации города Ноябрьска - Луценко Н.П., в период ее отсутствия - заместитель главного бухгалтера - Петрова НА., Ефимова О.В.

Сведения о субъекте контроля.

МБОУ СОШ № 12 создано на основании распоряжения Главы муниципального образования от 23.11.1993 № 417-р «О регистрации муниципальной образовательной школы № 12 города Ноябрьска».

Юридический и фактический адрес Учреждения: 629807, Россия, Ямало-Ненецкий автономный округ, город Ноябрьск, ул. Ленина, д. 67а.

Учредителем МБОУ СОШ № 12 является муниципальное образование город Ноябрьск. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация муниципального образования город Ноябрьск. Регулирование и координацию деятельности Учреждения осуществляет департамент образования Администрации города Ноябрьск (далее - департамент образования) на основании муниципального правового акта и Устава (далее по тексту - Устав). Отношения между Учредителем и Учреждением определяются договором, заключенным между департаментом образования и Учреждением.

Адрес Учредителя: 629807, Ямало-Ненецкий автономный округ, город Ноябрьск, ул. Ленина, д. 47.

Собственник имущества Учреждения - муниципальное образование город Ноябрьск. Ноябрьский городской департамент по имуществу Администрации города Ноябрьска (далее по тексту - НГДИ) осуществляет полномочия и функции собственника имущества на основании муниципального правового акта и Устава.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в органах казначейства, печать установленного образца, бланк со своим наименованием.

Учреждение самостоятельно осуществляет образовательный процесс в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации города Ноябрьска от 25.11.2011 № П-1669. Лицензия на основную образовательную деятельность серии 89Л01 № 0000180 выдана 15.11.2013 департаментом образования Ямало-Ненецкого автономного округа. Свидетельство о государственной аккредитации серия ОП № 004541 выдано 17.04.2012 департаментом образования Ямало-Ненецкого автономного округа.

Учреждение зарегистрировано в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Ямало-Ненецкому автономному округу за основным государственным регистрационным номером 1028900708088, с присвоением ИНН 8905017774, КПП 890501001.

В ходе проверки установлено следующее:

Учреждение, являясь бюджетным, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту - Федеральный закон № 44-ФЗ).

МБОУ СОШ № 12 не воспользовалось правом, предоставленным частью 2 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, который предусматривает принятие бюджетным учреждением

правового акта в соответствии частью 3 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 22Э-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Приказом МБОУ СОШ № 12 от 04.02.2014 № 23-од ответственным за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта, договора, счета (контрактным управляющим) назначена Ращупкина И.В.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий Ращупкина И.В. в 2014 году прошла обучение по программе повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками», что подтверждается удостоверением о повышении квалификации № 772400981887. Функции контрактного управляющего определены должностной инструкцией контрактного управляющего Учреждения, утвержденной приказом директора МБОУ СОШ № 12 от 04.02.2014 № 23-од. Ответственное лицо с должностной инструкцией ознакомлено.

В рамках полномочий, установленных Федеральным законом № 44-ФЗ, участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. Право использования электронно-цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица Учреждения, размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для обеспечения нужд Учреждения предоставлено директору Учреждения Ращупкиной И.В. и заместителю директора по административно-хозяйственной части Пономаревой Е.Е., что подтверждается приказом Учреждения от 28.03.2014 № 67.

В соответствии с Решением Городской Думы муниципального образования город Ноябрьск от 19.12.2013 № 657-Д «О централизации закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд муниципального образования город Ноябрьск» Администрация города Ноябрьска является уполномоченным ¹ органом на осуществление функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений и осуществляет функциональные обязанности по организации и проведению определений поставщика (подрядчика, исполнителя) через структурное подразделение - департамент экономики Администрации города Ноябрьска (далее - уполномоченный орган). Таким образом, у МБОУ СОШ № 12 отсутствует необходимость в создании комиссии по осуществлению закупок в соответствии со статьей 39 Федерального закона № 44-ФЗ.

Между МБОУ СОШ № 12 и департаментом образования, действующим на основании Положения о департаменте образования, утвержденного постановлением Администрации города Ноябрьска от 27.12.2011 № П-1860 заключено соглашение от 31.12.2013 года (далее по тексту - Соглашение). В соответствии с Соглашением департамент образования обязуется безвозмездно совершать от своего имени, но за счет Учреждения либо от имени и за счет Учреждения юридические и иные действия связанные с закупкой товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок. Тем не менее, согласно подпункта 2.2.1 пункта 2.2 раздела 2 указанного Соглашения, Учреждение обязуется **«при выполнении Департаментом действий, указанных в настоящем соглашении, по требованию последнего, в установленные сроки предоставлять необходимые документы, подписывать контракты (договоры), соглашения, письма, заявки, готовить отчеты, и т.п.»**.

В соответствии с частью 3 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ приказом департамента образования от 27.03.2014 № 280 «Об утверждении положения (регламента) о контрактной службе» утверждено положение о контрактной службе. Контрактная служба департамента образования (далее - контрактная служба) создана в целях обеспечения планирования и осуществления муниципальным заказчиком, заказчиками в соответствии с Федеральным законом

№ 44-ФЗ закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, а также для нужд подведомственных бюджетных учреждений (далее - закупка). Контрактная служба сформирована без создания отдельного структурного подразделения заказчика, различные функции по организации и проведению закупок (от планирования до заключения и исполнения контрактов) возложены на ответственных лиц в различных отделах заказчика.

Ведение бухгалтерского, налогового, статистического учета и формирование отчетности Учреждения осуществляется централизованной бухгалтерией департамента образования на основании заключенного договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 11.01.2012 №40/12.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов www.zakupki.gov.ru.

Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В соответствии с частью 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» предназначенного для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее - официальный сайт), планы-графики размещения заказов на 2014 и 2015 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Федерального закона № 44-ФЗ, с учетом особенностей, которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

До 01.01.2015 года составление и размещение на официальном сайте планов-графиков осуществляется в соответствии с порядком и формой, утвержденными Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 27.12.2011 №761/20н "Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (далее по тексту - план-график) и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков" (далее по тексту - Приказ № 761/20н) с учетом особенностей, определенных совместным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 13.09.2013 № 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 - Приказ № 544/18н).

Срок размещения план-графика на официальном сайте www.zakupki.gov.ru в соответствии с требованиями части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 2 приложения к Приказу № 544/18н не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

При проверке размещения учреждением плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения на 2014 год в соответствии с действующим законодательством установлено, что план-график размещения заказов МБОУ СОШ № 12 на 2014 год опубликован на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 03.02.2014, что подтверждается сведениями о плане графике от 03.02.2014 № 44201403903000577.

Бюджет муниципального образования город Ноябрьск на 2014 год был утвержден решением Городской Думы муниципального образования город Ноябрьск от 19.12.2013 № 641-Д «О бюджете муниципального образования город Ноябрьск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». Таким образом, в нарушение Приказа № 544/18н, план-график МБОУ СОШ № 12

на 2014 год размещен на 13 дней позже установленного срока (должен быть размещен не позднее 20.01.2014) (Приложение № 1).

В указанных действиях заказчика имеются признаки административного правонарушения, предусмотренного пунктом 1.4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 года № 195-ФЗ (редакция от 21.07.2014, с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 06.08.2014) (далее по тексту - КоАП РФ).

Частью 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено, что совокупный годовой объем закупок, это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Согласно утвержденному 31.12.2013 года плану финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту - план ФХД) МБОУ СОШ № 12 на 2014 год объем средств, выделенных для финансирования закупок составлял **25 029 762 руб.**

В ходе проверки установлено, что Учреждением были внесены изменения в план ФХД на 2014 год. По состоянию на 13.11.2014 объем средств, выделенных для финансирования закупок составлял **25 952 814 руб.**, в том числе:

- общий годовой объем закупок, осуществляемых в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, составлял **16 816 258 руб.;**

- общий годовой объем закупок, осуществляемых в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 94-ФЗ), составлял **9 136 556 руб.**

До 01.01.2014 размещение заказов производилось в соответствии с требованиями Федерального закона № 94-ФЗ. При этом заказчик вправе был заключить контракт с единственным поставщиком (в случаях, указанных в статье 55 Федерального закона № 94-ФЗ) вне зависимости от сроков его исполнения.

Исходя из вышеизложенного, следует, что информация о размещаемых заказах (проводимых закупках) подлежала включению в план-график на тот год, в котором было осуществлено размещение данного заказа.

Таким образом, сведения о заказе, размещенные в 2013 году, в план-график на 2014 год Учреждением не включались.

С 01.01.2014 года обоснование и определение начальной (максимальной) цены контракта осуществляется в соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее по тексту - Приказ № 567), что следует учитывать при размещении заказов с 01.01.2014 года при уточнении начальной (максимальной) цены контракта (далее по тексту - НМЦК), а также при заключении с 01.01.2014 года контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

При формировании Учреждением плана-графика на 2014 год НМЦК формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2013 году.

Согласно плану-графику, утвержденному и размещенному на официальном сайте 03.02.2014, совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2014 год составлял 13 102 451 руб. По данным плана-графика, Учреждением были запланированы закупки путем проведения электронных аукционов.

В проверяемом периоде на сайте опубликовано 12 версий планов-графиков.

В процессе проведения настоящей проверки МБОУ СОШ № 12 были внесены очередные изменения в план-график 2014 года, которые были опубликованы на официальном сайте 24.11.2014.

Согласно последней действующей редакции плана-графика от 24.11.2014 совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг МБОУ СОШ № 12 по состоянию на 24.11.2014 составлял **9 838 160,4 руб.**, в том числе:

- закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму **4 740 940 руб.** со сроком исполнения контрактов в 2014 году;

- закупки путем проведения электронных аукционов на общую сумму **5 097 220,4 руб.** со сроком исполнения контрактов в 2015 году.

Проверкой установлено что, объем закупок, запланированный в плане-графике Учреждения на 2014 год, срок исполнения по которым в 2014 году (4 740 940 руб.) не соответствует объему средств, запланированному на закупки товаров, работ и услуг, заложенному в плане ФХД без учета закупок, произведенных в соответствии с Федеральным законом № 94-ФЗ со сроком исполнения в 2014 году (16 816 258 руб.).

Данный факт обусловлен тем, что по нескольким контрактам, заключенным департаментом образования от своего имени, но **за счет подведомственных учреждений**, суммы **НМЦК** отражались в плане-графике департамента образования, а не в плане-графике учреждений, например:

- муниципальный контракт от 25.08.2014 года №0190300003714000781-0175275-01 на поставку питьевого молока;

- муниципальный контракт от 18.08.2014 года №0190300003714000411-0175275-02 на поставку учебного оборудования;

- муниципальный контракт от 15.08.2014 года №0190300003714000780-0175275-01 на оказание услуг по организации горячего питания в учреждениях департамента образования.

При рассмотрении вышеуказанных контрактов установлено, что заказчиком товаров и услуг является департамент образования, а получателем и плательщиком по указанным муниципальным контрактам являются подведомственные учреждения, перечисленные в контрактах.

В соответствии с частью 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации **муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд**, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд порядке и **оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.**

В соответствии с пунктом 2.51 раздела 2 Положения о департаменте образования, утвержденного постановлением Администрации города Ноябрьска от 27.12.2011 № П-1860, к основным функциям департамента образования относится, в том числе формирование и размещение муниципального заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд департамента образования, нужд муниципальных учреждений по заключенному Соглашению. В связи с тем, что на момент принятия Положения о департаменте образования, утвержденного постановлением Администрации города Ноябрьска от 27.12.2011 № П-1860 (далее - Положение) действовал Федеральный закон № 94-ФЗ, в Положении использовалось понятие «размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг».

Согласно Федеральному закону № 94-ФЗ под размещением заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков понимаются осуществляемые в порядке, предусмотренном Федеральным законом 94-ФЗ действия заказчиков, уполномоченных органов по определению поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в целях заключения с ними государственных или муниципальных контрактов, а также гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд соответствующих заказчиков, а в случае, предусмотренном пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ, в целях заключения с ними также иных гражданско-правовых договоров в любой форме.

Таким образом, на момент заключения муниципального контракта в 2014 году, функции на заключение муниципального контракта в интересах бюджетного учреждения, у департамента образования отсутствовали.

Так же следует отметить, что согласно Федеральному закону от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» департамент образования не имеет полномочий по организации питания в образовательных учреждениях.

За проверяемый период с 01.01.2014 по 30.09.2014 Учреждением на официальном сайте www.zakupki.gov.ru извещения об осуществлении закупок не размещались, все закупки осуществлялись у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Выборочной проверкой определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, установлено следующее:

В соответствии с частью 1 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) руководствуясь статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги может быть произведено на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Согласно размещенному на официальном сайте плану-графику Учреждения на 2014 год (с учетом внесенных изменений на 24.11.2014) закупки по договорам до 100 000,00 руб. не запланированы.

Согласно пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги **муниципальной образовательной организацией может быть осуществлено на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей.** При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

Согласно размещенному на официальном сайте плану-графику Учреждения на 2014 год (с учетом внесенных изменений 24.11.2014) закупки по договорам до 400 000,00 руб. запланированы в общей сумме 4 740 940 руб.

По состоянию на 31.10.2014 Учреждением в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ были произведены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) всего на общую сумму 2 740 488,28 руб., в том числе:

- по 21 договору на сумму 1 397 891,88 руб.;
- по 27 выставленным счетам на сумму 1 342 596, 40 руб.

В проверяемом периоде, департаментом образования были проведены закупки от своего имени, но за счет МБОУ СОШ № 12 на общую сумму 12 678 200,74 руб. По состоянию на 31.10.2014 исполнение обязательств в рамках заключенных контрактов составило 4 799 298 руб.

Для получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги в целях определения цены контракта (договора) в проверяемом периоде Учреждением направлялись запросы о предоставлении ценовой информации, осуществлялся сбор и анализ общедоступной ценовой информации (информация из сети Интернет, информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в рекламе, каталогах, описаниях товаров и в других предложениях, обращенных к неопределенному кругу лиц) в соответствии с пунктом 3.7 Приказа № 567. Закупка осуществлялась по наименьшей представленной поставщиками (подрядчиками, исполнителями) предложенной цене, наименьшей цене, полученной из общедоступных источников.

В соответствии с частью 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (в редакции, действовавшей до 04.06.2014 года) в случае осуществления закупки у единственного поставщика

(подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а так же цену контракта и иные существенные условия контракта.

В соответствии с частью 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (в редакции, действовавшей до 04.06.2014 года) при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование цены контракта.

Выборочной проверкой отчетов о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а так же расчетов и обоснований цены договора нарушений не установлено.

Федеральным законом от 04.06.2014 № 140-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» были внесены изменения в часть 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которым документальное оформление отчета о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ не требуется.

Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, договора.

В ходе проведения проверки, при рассмотрении муниципального контракта от 03.06.2014 № 0190300003714000411-0175275-02, заключенного между департаментом образования и индивидуальным предпринимателем Хабаровым А.В. (далее по тексту - ИП Хабаров А.В.) на поставку товара (учебное оборудование) для подведомственных учреждений, в том числе для МБОУ СОШ № 12, установлено, что поставка товара по указанному контракту была осуществлена **с нарушением срока, установленного в контракте.** Срок поставки товара согласно пункту 3.1 муниципального контракта от 03.06.2014 № 0190300003714000411-0175275-02 по 26.08.2014, а фактически товар был поставлен ИП Хабаровым А.В. 15.09.2014. В отношении данного поставщика департаментом образования ведется претензионно-исковая работа, что подтверждается претензией (уведомлением) от 28.08.2014 № 3711-ДО.

Аналогичная ситуация сложилась по муниципальному контракту от 06.10.2014 №0190300003714000783-0175275-01, заключенному между департаментом образования и индивидуальным предпринимателем Коноваловым Д.В. (далее по тексту - ИП Коновалов Д.В.) на поставку товара для МБОУ СОШ № 12. Поставка товара по указанному контракту была осуществлена **с нарушением срока, установленного в контракте.** Срок поставки товара согласно пункту 3.1 муниципального контракта от 06.10.2014 №0190300003714000783-0175275-01 по 30.10.2014, а фактически товар был поставлен ИП Коноваловым Д.В. 13.11.2014. В отношении данного поставщика департаментом образования ведется претензионно-исковая работа, что подтверждается претензией от 19.11.2014 № 5321-ДО.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, договора.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка результатов 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), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. В случае привлечения заказчиком для проведения указанной экспертизы экспертов, экспертных организаций при принятии решения о приемке или об отказе в приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги приемочная комиссия должна учитывать отраженные в заключении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлеченных для ее проведения.

Для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом в части их соответствия условиям контракта Учреждением проводилась экспертиза результатов, предусмотренных контрактом своими силами.

Приказом МБОУ СОШ № 12 от 23.06.2014 № 133/2-од «О проведении экспертиз и назначении ответственных за проведение внутренних экспертиз» утвержден порядок проведения экспертизы, перечень специалистов, на постоянной основе ответственных за проведение внутренних экспертиз, предусмотренных контрактами, договорами. А также утверждена форма заключения экспертизы силами заказчика результатов исполнения контракта, договора (результатов отдельных этапов исполнения контракта, договора). При проверке предоставленных заключений по результатам экспертизы нарушений не установлено.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг проверена в первичных документах (товарные накладные, акты выполненных работ, журнал-ордер № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнал - ордер № 12 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов») с заключенными муниципальными контрактами, договорами по закупкам (на основании электронных аукционов, заключения договоров с единственным поставщиком).

Товарные накладные, акты выполненных работ, услуг отражаются в учете в соответствии с пунктом 3 статьи 9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" от 01.12.2010 № 157н. Отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялись по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Нарушений не установлено.

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов нарушений не установлено.

Выводы:

1. В нарушение части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru план-график на 2014 год не размещен в срок, определенный приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20.09.2013г. № 544/18н. В указанных действиях заказчика имеются признаки административного правонарушения, предусмотренного пунктом 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ.

2. Заключение муниципальных контрактов в интересах подведомственных учреждений в 2014 году не входило в функции департамента образования.

3. Совокупный годовой объем закупок со сроком исполнения контрактов в 2014 году, указанный в плане-графике МБОУ СОШ №12 на 2014 год не соответствует объему средств, запланированному на закупки товаров, работ и услуг, заложенному в плане ФХД Учреждения на 2014 год.


Ввиду отсутствия нарушений, устранение которых возможно путем совершения конкретных действий, предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг выдаваться не будет.

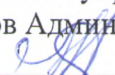
Материалы плановой проверки направляются в органы прокуратуры для принятия мер прокурорского реагирования.

Акт проверки размещается на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru в срок не позднее пяти рабочих дней со дня его подписания.

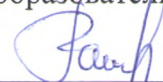
МБОУ СОШ №12 вправе, в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, в течение пяти рабочих дней, со дня получения акта проверки, представить письменное объяснение или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражений.

Настоящий акт составлен в 3-х экземплярах на 10 листах.


Главный специалист отдела контроля хозяйствующих субъектов контрольно-ревизионного управления департамента финансов Администрации города Ноябрьска
 П.В. Боровикова

Главный специалист отдела контроля муниципальных учреждений контрольно-ревизионного управления департамента финансов Администрации города Ноябрьска
 А.М. Аванесова

Директор муниципального бюджетного образовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 12

 И.В. Ращупкина

Начальник департамента образования Администрации города Ноябрьска

 Н.Н. Гудкова

Экземпляр акта на 10 листах получил

_____ (подпись)

«___» _____ 2014 года

_____ (должность, расшифровка подписи)