



Отдел внутреннего муниципального финансового контроля и  
контроля в сфере закупок администрации города Зеи

676246, г. Зея, ул. Мухина, 217, тел. 2-17-13

**Акт № 6**

проверки соблюдения требований федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативно-правовых актов в сфере закупок в отношении Муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения Лицей

г. Зея

09.06.2016г.

В соответствии со ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» должностными лицами отдела внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации города Зеи (далее – Отдел), на основании распоряжения администрации города Зеи № 65-р от 26.04.2016г., выданного главой администрации города Зеи и плана контрольной деятельности Отдела на 2016 год, утвержденного главой администрации города Зеи 28.12.2015г., проведена плановая выездная проверка в отношении Муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения Лицей.

Проверка проводилась выборочным методом, в соответствии с требованиями административного регламента исполнения муниципальной функции по осуществлению контроля в сфере закупок, утвержденного постановлением администрации города Зеи от 05.05.2015 года № 727.

**Тема проверки:** соблюдение требований федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и иных нормативно-правовых актов в сфере закупок.

**Цель проверки:** предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения, связанные с осуществлением закупок товаров, работ или услуг для обеспечения нужд Муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения Лицей.

**Субъект проверки:** Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение Лицей (сокращенное наименование – МОБУ Лицей).

**Проверяемый период:** 2015 год.

**Срок проведения проверки:** с 29 апреля по 31 мая 2016 года.

**Документы, представленные к проверке:**

- Устав;
- план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд МОБУ Лицей на 2015 год от 10.01.2015г. и вносимые в него изменения (далее – План-график на 2015 год);
- планы финансово-хозяйственной деятельности;
- контракты (договоры), заключенные МОБУ Лицей в проверяемом периоде;
- акты, счета, счета-фактуры и иные документы, составляемые в соответствии с условиями исполнения контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд МОБУ Лицей;
- первичные бухгалтерские документы;
- регистры бухгалтерского учета;
- нормативные акты, приказы, распоряжения и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

Также, в ходе проверки проведен анализ и исследованы информация, сведения и документы, опубликованные на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – Официальный сайт).

## **1. Общие положения**

Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение Лицей (далее - Заказчик) создано в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, на основании постановления администрации города Зеи от 30.11.2011 года № 1774, в результате изменения типа муниципального общеобразовательного учреждения Лицей.

МОБУ Лицей является юридическим лицом, некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Учредителем МОБУ Лицей является муниципальное образование город Зея. Отдельные функции и полномочия учредителя осуществляет отдел образования администрации города Зеи (далее – Учредитель).

Собственником имущества МОБУ Лицей является муниципальное образование город Зея, функции и полномочия собственника осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом города Зеи.

МОБУ Лицей имеет: самостоятельный баланс, лицевые счета, печать со своим наименованием, штампы, бланки со своим наименованием и другие реквизиты, необходимые для деятельности учреждения.

В проверяемом периоде МОБУ Лицей осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Учредителя от 01.12.2011г. № 226-од и Устава, утвержденного приказом Учредителя от 03.11.2015г. № 225-од (далее – Устав). В соответствии с Приказом Учредителя № 225-од Устав МОБУ Лицей от 01.12.2011г. утратил силу с 03.11.2015г.

Предметом деятельности Лицея является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования; обеспечение охраны, укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности учащихся в самообразовании и получении дополнительного образования; обеспечение отдыха граждан, создание условий для культурной, спортивной, и иной деятельности населения.

Право осуществлять образовательную деятельность в проверяемом периоде предоставлено МОБУ Лицей лицензией от 03.10.2012г. серия 28ЛЮ1 № 0000080 регистрационный номер № ОД 4742.

Ведение бухгалтерского и налогового учетов в МОБУ Лицей в проверяемом периоде осуществляется МКУ «Центр по обслуживанию бюджетных и автономных учреждений города Зеи» на основании Договора о совместной деятельности от 02.09.2010г. б/н.

ИНН 2815004508, КПП 281501001

ОГРН 1022800928446 от 13.11.2015г.

Тип: общеобразовательное учреждение.

Организационно правовая форма: муниципальное бюджетное учреждение.

Официальный адрес: 676243, Россия, Амурская область, г. Зея, ул. Народная, д. 21.

Для осуществления денежных операций в 2015 году МОБУ Лицей использовались лицевые счета в Финансовом управлении администрации города Зеи:

1) УФК по Амурской области (финуправление города Зеи; МОБУ Лицей, л/сч 20006БУ0190);

2) УФК по Амурской области (финуправление города Зеи; МОБУ Лицей, л/сч 21006БУ0190);

Право первой подписи денежных и финансовых документов в 2015 году и на момент проведения проверки имеет директор МОБУ Лицей (с 06.10.2012г. по настоящее время).

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

главный бухгалтер МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» (с 01.10.2014г. по настоящее время);

зам. главного бухгалтера МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» (с 12.01.2015г. по настоящее время);

зам. главного бухгалтера МКУ «ЦОБАУ г.Зеи» (с 1.10.2014г. по настоящее время).

## **2. Нормативная правовая база и учредительные документы, регулирующие деятельность Заказчика в сфере осуществления закупок.**

В ходе проверки установлено, что в п. 9.3. Устава, утвержденного приказом Учредителя от 01.12.2011г. № 226-од, имеется ссылка на недействующий нормативный правовой акт: Федеральный закон от 21.07.

2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» утратил силу в связи с принятием Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

*Утверждением действующего Устава 03.11.2015г. вышеуказанное нарушение устранено.*

Согласно пп. 5.16. Устава заключение контрактов и иных гражданско-правовых договоров осуществляется МОБУ Лицей от собственного имени. Размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг осуществляется МОБУ Лицей в порядке, установленном для размещения заказов для муниципальных нужд.

Согласно Положению об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков муниципального образования город Зея, утвержденному постановлением главы администрации города Зеи от 25.12.13 г. № 2063 (далее – Постановление № 2063) и разработанному в соответствии с Законом № 44-ФЗ, органом, уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения нужд заказчиков муниципального образования город Зея является администрация города Зеи. Функции уполномоченного органа от имени администрации города Зеи осуществляет отдел муниципального заказа администрации города Зеи (далее – Уполномоченный орган).

В соответствии с п. 3 Постановления № 2063 планы-графики размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг формируются заказчиками муниципального образования город Зея и размещаются уполномоченными специалистами заказчиков, зарегистрированными на Официальном сайте.

Определение поставщика (подрядчика исполнителя) в соответствии с п. 4 Постановления № 2063 может осуществляться Уполномоченным органом только конкурентными способами в форме конкурса и аукциона в электронной форме. Решение о способе определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) принимается заказчиками муниципального образования город Зея.

В соответствии с п. 6 Постановления № 2063 контракты с победителями по итогам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), а также дополнительные соглашения к ним заключаются заказчиками муниципального образования город Зея. В установленном порядке размещение сведений о таких контрактах (кроме контрактов, заключенных в соответствии с пунктами 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ) в реестр контрактов на Официальном сайте осуществляется специалистами заказчиков муниципального образования город Зея.

Контроль за исполнением поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов обязаны осуществлять заказчики муниципального образования город Зея (п. 7 Постановления № 2063).

В соответствии с требованиями, установленными ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ, приказом Отдела образования администрации города Зеи от 03.03.2014

года № 62-од ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) назначен директор МОБУ Лицей (далее – Контрактный управляющий).

### **3. Анализ закупок товаров, работ, услуг.**

Закупки товаров (работ, услуг) осуществлялись Заказчиком в проверяемом периоде за счет следующих источников: субсидий из местного бюджета на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели.

На 2015 год бюджет города Зеи был принят решением ЗГСНД от 12 декабря 2014 года №35/91, план-график на 2015 год опубликован Заказчиком в реестре «Планы графики и планы закупок» своевременно 10.01.2015г. в структурированной форме.

Утвержденный общий объем финансового обеспечения для осуществления закупок МОБУ Лицей в соответствии с Законом №44-ФЗ на 2015 год составил по состоянию на 01.01.2015г. 5316985,12 руб., по состоянию на 01.01.2016г. 4886935,60 руб.

В проверяемом периоде закупки товаров (работ, услуг) Заказчиком осуществлялись у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентными способами Заказчиком в 2015 году не осуществлялось.

Всего за 2015 год Заказчиком заключено 90 договоров на сумму 4615441,83 рублей, в том числе:

- в соответствии с п. 8, п. 29 ч. 1 ст. 93 заключено 3 договора на сумму 1853844,37рублей;

- в соответствии с п. 4, п. 5 ч. 1 ст. 93 заключено 87 договоров на сумму 2655125,46 рублей, без заключения договоров произведено закупок на сумму 106472,00 рублей.

Остальная часть выделенных средств в основном направлена Заказчиком на погашение кредиторской задолженности 2014 года.

В ходе проверки установлено, что в 2015 году в «Реестре контрактов, заключенных заказчиками» на Официальном сайте опубликована информация о трех закупках, проведенных Заказчиком в проверяемом периоде у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя):

1. 29.04.2015г. на Официальном сайте размещено извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) № 0323300005315000001 с объектом закупки «Теплоэнергия, отпущенная коммунальными (работающими на общую теплотельными) котельными» в количестве 1717,09 Гкал на сумму 2128075,49 руб. (тариф 1239,35руб.). Информация о заключенном контракте № 3281500450815000001 опубликована в «Реестре контрактов. Заключенных заказчиками» 12.05.2015г.

Первичная информация о закупке тепловой энергии на сумму 2128,07549 тыс. руб. в количестве 1717,09 Гкал была включена в План-график на 2015 год 16.03.2015г. (версии № 3). В графе 11 (срок размещения заказа) версии № 3 Плана-графика на 2015 год указан март 2015г.

Контракт на поставку тепловой энергии в горячей воде № 1387 фактически заключен Заказчиком с ООО «ЗТС» 12.05.2015г. (дата подписания Заказчиком) (далее – Контракт № 1387) на сумму 2128066,24 руб., из них: 1719154,54 руб. – отопление в количестве 1241,89 Гкал, 408911,7 руб. – горячее водоснабжение (ГВС) в количестве 2813,29 куб. м. Лицом, подписавшим контракт, является исполняющий обязанности директора МОБУ Лицей заместитель директора по УВР.

Согласно пп. 6.4. Контракта № 1387 он вступает в силу со дня его подписания, распространяет свое действие на отношения Сторон, возникшие с 01.01.2015г. и действует по 30.06.2015г.

30 августа 2015г. между Заказчиком и ООО «ЗТС» заключено дополнительное соглашение № 1, согласно которому редакция пп. 2.1.2. в разделе 2 контракта «Права и обязанности сторон» *«Цена договора на момент заключения ориентировочно составляет 2128066,24 руб., в том числе НДС 18%, из них 1719154,54 руб. – отопление, 408911,7 руб. – ГВС. На момент заключения договора тариф на тепловую энергию составляет 1121,55 руб. за 1 Гкал, без учета НДС, тариф на ГВС 117,8 руб. за 1 куб. м. без учета НДС 18%. Окончательный расчет производится согласно показаниям приборов учета.»* изменена на редакцию: *«Цена составляет 987267,51 руб., в том числе НДС 18%»*, а в пп. 6.4. внесено изменение о том, что контракт распространяет свое действие на отношения сторон в части его исполнения - до полного исполнения обязательств. Следует отметить, что **в дополнительном соглашении № 1 к Контракту № 1387 не уточняется количество поставляемых тепловой энергии и ГВС, а также тарифы.** Согласно Актам отпуска тепловой энергии и Актам отпуска горячего водоснабжения с января по июнь 2015 года, подписанным сторонами в ходе исполнения контракта (далее – Документы приемки), ООО «ЗТС» в адрес МОБУ Лицей отпущено 710,043 Гкал тепловой энергии на сумму 939691,48 руб., 342,38 куб. м. горячей воды на сумму 47576,03 руб., тариф на тепловую энергию включая НДС фактически составил 1323,4289 руб. за 1 Гкал, тариф на ГВС включая НДС – 138,9568 руб.

Оплата Заказчиком своих обязательств по Контракту № 1387 началась 24.03.2015г. (Заявка на кассовый расход № 3000165 – оплата тепловой энергии за январь 2015г.). Исполнение Контракта № 1387 фактически завершилось 19.10.2015г. (заявка на кассовый расход № 3000894 - оплата горячей воды за июнь 2015г.).

**В нарушение ч. 11, ч. 12 ст. 21 Закона № 44-ФЗ извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) № 0323300005315000001 размещено Заказчиком 29.04.2015г. (в Плане-графике на 2015 г. срок размещения заказа – март 2015г.), предмет Контракта № 1387 не соответствует информации, указанной в Плане-графике на 2015г. (Планом-графиком на 2015 год предусмотрена закупка только тепловой энергии в количестве 1717,09 Гкал на сумму 2128075,49 руб., а условиями Контракта № 1387 на момент его заключения предусмотрена поставка тепловой энергии в количестве 1241,89 Гкал на сумму 1719154,54 руб. и горячей воды в количестве 2813,29 куб. м. на сумму 408911,7 руб.).**

**В нарушение ч. 13 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, п. 15 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков** размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (утвержден Приказом Министерства экономического развития РФ № 761 и Федерального Казначейства № 20н от 27.12.2011г.) (далее – Порядок размещения планов-графиков) **соответствующие изменения в План-график на 2015г. в отношении вышеуказанной закупки Заказчиком внесены не были.** Следует также отметить, что в версии № 10 Плана-графика на 2015 год от 16.07.2015г. начальная максимальная цена закупки тепловой энергии (уже осуществленной на момент внесения изменений) была изменена Заказчиком с 2128,07549 тыс. руб. на 987,2786 тыс. руб.

**В нарушение ч. 1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ,** согласно которой контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки, **предмет Контракта № 1387 не соответствует объекту закупки, указанному в извещении № 0323300005315000001.** Кроме того, по Контракту № 1387 согласно документам приемки тариф на тепловую энергию с учетом НДС фактически составил 1323,4289 руб. за 1 Гкал, тариф на ГВС с учетом НДС – 138,9568 руб. То есть, цена за 1 Гкал фактически отпущенной ООО «ЗТС» тепловой энергии на 87,0789 руб. выше цены за 1 Гкал, установленной в извещении № 0323300005315000001 (1239,35 руб.). В результате, **фактически поставленная в ходе исполнения Контракта № 1387 тепловая энергия обошлась Заказчику на 59699,69 руб. дороже** (710,043 Гкал\*1323,4289 руб. – 710,043 Гкал\*1239,35 руб.) В данном случае, действия Заказчика по несоблюдению условий извещения о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) № 0323300005315000001 при заключении Контракта №1387 **носят признаки неэффективного осуществления закупки, что не соответствует ст. 6 Закона № 44-ФЗ.**

**В нарушение ч. 3 ст. 7 Закона № 44-ФЗ** Контракт № 1387 размещен в «Реестре контрактов, заключенных заказчиками» на Официальном сайте без приложений, которые являются согласно п. 6.7. Контракта его неотъемлемой частью.

**В нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ** в Контракте № 1387 не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения.

**В нарушение ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ** цена Контракта № 1387 была изменена по соглашению сторон с 2128075,49 руб. на 987267,51 руб. (дополнительное соглашение № 1 от 30.08.2015г.). Следует отметить, что в соответствии с ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта, а именно уменьшение предусмотренных контрактом количества поставляемого товара и цены контракта не более чем на десять процентов, допускается, если в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) такая возможность была предусмотрена условиями контракта. **Условиями Контракта № 1387 возможность изменения количества поставляемых тепловой энергии и ГВС не более чем на 10% в ходе исполнения контракта и возможность изменения цены контракта не предусмотрена.**

Также установлено, что **распорядительный акт об исполнении**

заместителем директора по УВР обязанностей директора МОБУ Лицей, наделяющий ее полномочиями подписывать от имени директора МОБУ Лицей какие-либо документы в мае 2015г., отсутствует. Согласно таблице учета рабочего времени МОБУ Лицей за май 2015г., в день подписания Контракта № 1387 (12.05.2015г.) директор МОБУ Лицей находился на рабочем месте и фактически исполнял свои обязанности самостоятельно.

Согласно п. 3 ст. 3 Закона № 44-ФЗ закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта. Согласно ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ **исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта** и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Следовательно, **исполнять с 01.01.2015г. контракт, который заключен 12.05.2015г. – неправомерно.** Данная позиция отражена в письмах Министерства экономического развития РФ от 29.07.2015г. № ОГ-Д28-10150, от 03.08.2015г. № Д28и-2286.

В ходе проверки информации и документов о Контракте № 1387, размещенных Заказчиком в «Реестре контрактов, заключенных заказчиками» на Официальном сайте, установлено, что в нарушение **ч. 3 ст. 7 Закона № 44-ФЗ, п. 19, п. 20, п. 21 Порядка формирования информации**, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками (утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.11.2014 № 136н) (далее - Порядок) 15.10.2015г. Заказчиком опубликована информация об изменении контракта с порядковым номером 3 (действующая редакция), согласно которой:

1) датой заключения контракта является 01.01.2015г. **(фактически контракт подписан Заказчиком 12.05.2015г.);**

2) объектом закупки является «Теплоэнергия, отпущенная коммунальными (работающими на общую теплосеть) котельными» в количестве 769,601 Гкал на сумму 987267,51руб., цена за единицу 1239,35 руб. **(фактически, объектом закупки является «Теплоэнергия, отпущенная коммунальными (работающими на общую теплосеть) котельными» в количестве 1241,89 Гкал на сумму 1719154,54 руб., цена за единицу 1323,4289 руб. и «Горячее водоснабжение по ПУ» в количестве 2813,29 куб. м. на сумму 408911,7 руб., цена за единицу 138,9568 руб.).**

Также установлено, что в нарушение **ч. 3 ст. 7 Закона № 44-ФЗ, п. 36 Порядка** информация о дате платежного документа № 30000258 на сумму 110662,17 руб. (11.08.2015г.) не соответствует фактической 14.04.2015г.

В нарушение **ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Правил ведения реестра контрактов**, заключенных заказчиками (утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084) (далее - Правила) в «Реестре контрактов, заключенных заказчиком» на Официальном сайте документы, подтверждающие исполнение Контракта № 1387, размещены не своевременно. Данное нарушение имело место в 22 случаях, например: платежный документ № 30000420 от 04.06.2015г. первично опубликован



26.08.2015г., Акты отпуска ГВС от 30.04.2015г. и 31.05.2015г. первично опубликованы 13.08.2015г., платежный документ № 30000636 от 11.08.2015г. первично опубликован 05.04.2016г.

**В нарушение ч. 3 ст. 7 Закона № 44-ФЗ** в документах, подтверждающих оплату Заказчиком тепловой энергии и ГВС, дата Контракта № 1387 указана в ряде случаев 01.01.2015г., в ряде случаев 12.01.2015г. Например: в заявке на кассовый расход № 30000258 от 14.04.2015г. при оплате тепловой энергии Заказчик ссылается на договор № 1387 от 12.01.2015г.; в заявке на кассовый расход № 30000663 от 26.08.2015г. при оплате тепловой энергии Заказчик ссылается на договор № 1387 от 01.01.2015г.

**Информация об исполнении Контракта № 1387 переведена на статус «Исполнение завершено» 05.04.2016г. несвоевременно.** Фактически обязательства по контракту исполнены Заказчиком в полном объеме 19.10.2015г.

**В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, ч. 3 п. 1 Положения утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093** (далее – Положение №1093) Заказчиком на Официальном сайте не размещен отчет об исполнении контрактов и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.

2. 28.07.2015г. на Официальном сайте размещено Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) № 0323300005315000002 с объектом закупки «Теплоэнергия, отпущенная коммунальными (работающими на общую теплотрассу) котельными» в количестве 509,18 Гкал на сумму 631052,23 руб. Информация о заключенном контракте № 3281500450815000003 опубликована в «Реестре контрактов. Заключенных заказчиками» 29.07.2015г.

Первичная информация о закупке тепловой энергии на сумму 631,05223 тыс. руб. в количестве 509,18 Гкал была включена в План-график на 2015 год 16.07.2015г. (версия № 10).

Контракт на поставку тепловой энергии в горячей воде № 1445 фактически заключен Заказчиком с ООО «ЗТС» 29.07.2015г. (дата подписания Заказчиком) (далее – Контракт № 1445). Лицом, подписавшим контракт, является исполняющий обязанности директора МОБУ Лицей педагог-психолог (Приказ МОБУ Лицей от 13.07.2015г. № 101-лс/к Об исполнении обязанностей директора МОБУ Лицей с 16.07.2015г. по 03.08.2015г.). Контракт № 1445 подписан Заказчиком 29.07.2015г. с протоколом разногласий от 01.07.2015г., согласно которому цена контракта составляет 567268,71 руб., из них 524652,89 руб. – отопление в количестве 363,04 Гкал, 42615,82 руб. – горячее водоснабжение в количестве 283,28 куб. м. Протокол разногласий к Контракту № 1445 подписан директором МОБУ Лицей.

Согласно пп. 6.4. Контракта № 1445 он вступает в силу со дня его подписания, распространяет свое действие на отношения Сторон, возникшие с 01.07.2015г. и действует по 31.12.2015г.

19 февраля 2016г. между Заказчиком и ООО «ЗТС» заключено дополнительное соглашение № 2, согласно которому в раздел 2 контракта «Права и обязанности сторон» добавляется пп. 2.1.2. «Цена составляет

567268,71 руб., в том числе НДС 18%», а в пп. 6.4. внесено изменение о том, что договор распространяет свое действие на отношения сторон в части его исполнения - до полного исполнения обязательств. Следует отметить, что в **дополнительном соглашении № 2 к Контракту № 1445 не уточняется количество поставляемых тепловой энергии и ГВС, а также тарифы.** Согласно Актам отпуска тепловой энергии и Актам отпуска горячего водоснабжения с июля по декабрь 2015 года, подписанным сторонами в ходе исполнения контракта (далее – Документы приемки), ООО «ЗТС» в адрес МОБУ Лицей отпущено 363,036 Гкал тепловой энергии на сумму 524652,89 руб., 283,278 куб. м. горячей воды на сумму 42615,82 руб.; тариф на тепловую энергию включая НДС фактически составил 1445,18 руб. за 1 Гкал, тариф на ГВС включая НДС – 150,44 руб.

Оплата Заказчиком своих обязательств по Контракту № 1445 началась 21.09.2015г. (Заявка на кассовый расход № 3000718 – оплата горячей воды за июль 2015г.). Исполнение Контракта № 1445 фактически завершилось 13.04.2016г. (заявка на кассовый расход № 3001264 - оплата тепловой энергии за декабрь 2015г.). Информация об исполнении Контракта № 1445 переведена на статус «Исполнение завершено» 15.04.2016г.

**В нарушение ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) № 0323300005315000002 размещено Заказчиком на Официальном сайте за день до заключения контракта.**

**В нарушение ч. 11 ст. 21 Закона № 44-ФЗ предмет Контракта № 1445 не соответствует информации, указанной в Плане-графике на 2015г.** (Планом-графиком на 2015 год в июле предусмотрена закупка только тепловой энергии в количестве 509,18 Гкал на сумму 631,05223 тыс. руб., а условиями Контракта № 1445 на момент его заключения с учетом протокола разногласий предусмотрена поставка тепловой энергии в количестве 363,04 Гкал на сумму 524652,89 руб. и горячей воды в количестве 283,28 куб. м. на сумму 42615,82 руб.).

**В нарушение ч. 13 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, п. 15 Порядка размещения планов-графиков соответствующие изменения в План-график на 2015 г. в отношении вышеуказанной закупки Заказчиком внесены не были.**

**В нарушение ч. 1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, согласно которой контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки, предмет Контракта № 1445 не соответствует объекту закупки, указанному в извещении № 0323300005315000002.** Кроме того, по Контракту № 1445 согласно документам приемки тариф на тепловую энергию включая НДС фактически составил 1445,18 руб. за 1 Гкал, тариф на ГВС включая НДС – 150,44 руб. То есть, цена за 1 Гкал фактически отпущенной ООО «ЗТС» тепловой энергии на 205,83 руб. выше цены за 1 Гкал, установленной в извещении № 0323300005315000002 (1239,35 руб.). В результате, **фактически поставленная в ходе исполнения Контракта № 1445 тепловая энергия обошлась Заказчику на 74723,7 руб. дороже** (363,036 Гкал\*1445,18 руб. – 363,036 Гкал\*1239,35 руб.) В данном случае, действия Заказчика по несоблюдению при заключении Контракта № 1445 условий извещения о

проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) № 0323300005315000002 **носят признаки неэффективного осуществления закупки, что не соответствует ст. 6 Закона № 44-ФЗ.**

**В нарушении ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ** в Контракте № 1445 не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения.

Согласно п. 3 ст. 3 Закона № 44-ФЗ закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта. Согласно ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ **исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем).** Следовательно, **исполнять с 01.07.2015г. контракт, который заключен 29.07.2015г. – неправомерно.** Данная позиция отражена в письмах Министерства экономического развития РФ от 29.07.2015г. № ОГ-Д28-10150, от 03.08.2015г. № Д28и-2286.

В ходе проверки информации и документов о Контракте № 1445, размещенных Заказчиком в «Реестре контрактов, заключенных заказчиками» на Официальном сайте, установлено, что **в нарушение ч. 3 ст. 7 Закона № 44-ФЗ, п. 20, п. 21 Порядка 29.07.2015г.** Заказчиком опубликована информация о заключении контракта, согласно которой:

1) цена контракта составляет 631052,23 руб. **(фактически цена контракта в соответствии с протоколом разногласий составляет 567268,71);**

2) объектом закупки является «Теплоэнергия, отпущенная коммунальными (работающими на общую теплотрассу) котельными» в количестве 509,18 Гкал на сумму 631052,23 руб., цена за единицу 1239,35 руб. **(фактически, объектом закупки является «Теплоэнергия, отпущенная коммунальными (работающими на общую теплотрассу) котельными» в количестве 363,04 Гкал на сумму 524652,89 руб., цена за единицу 1445,18 руб. и «Горячее водоснабжение по ПУ» в количестве 283,28 куб. м. на сумму 42615,82 руб., цена за единицу 150,44 руб.).**

3) способ определения поставщика - Закупка товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях», реквизиты документа, подтверждающего основание заключения контракта - пп. 1 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ от 05.04.2013 **(фактически Контракт № 1445 заключен Заказчиком в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ).**

**В нарушение ч. 3 ст. 7 Закона № 44-ФЗ, п. 19, п. 20, п. 21, п. 22 Порядка 29.03.2016г.** Заказчиком опубликована информация об изменении контракта с порядковым номером 6 (действующая редакция), согласно которой:

1) датой заключения контракта является 01.07.2015г. **(фактически контракт подписан Заказчиком 29.07.2015г.).**

2) контракт заключен с годовой периодичностью на 2015 год - 336 364,96 руб., на 2016 год – 230903,75 руб. **(периодичность исполнения обязательств**

по годам **Планом-графиком на 2015 год**, извещением № 0323300005315000002 и условиями **Контракта № 1445** не установлена),

3) дата окончания исполнения контракта – 31.12.2016г. (согласно **графе 12 соответствующей позиции Плана-графика на 2015 год срок исполнения контракта – декабрь 2015г.**);

4) объектами закупки является «Теплоэнергия, отпущенная коммунальными (работающими на общую теплосеть) котельными» в количестве 1 Гкал, цена за единицу 336 364,96 руб. на 2015г. и 230903,75 руб. на 2016г. (фактически, объектом закупки является «Теплоэнергия, отпущенная коммунальными (работающими на общую теплосеть) котельными» в количестве 363,04 Гкал на сумму 524652,89 руб., цена за единицу 1445,18 руб. и «Горячее водоснабжение по ПУ» в количестве 283,28 куб. м. на сумму 42615,82 руб., цена за единицу 150,44 руб.).

Также установлено, что **в нарушение ч. 3 ст. 7 Закона № 44-ФЗ, п. 36 Порядка** информация о дате и номере платежного документа № 30000293 на сумму 219804,87 руб. (14.04.2016г.) не соответствует фактической 13.04.2016г.

**В нарушение ч. 2, ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 2, п. 12 Правил** «Реестре контрактов, заключенных заказчиком» на Официальном сайте Заявка на кассовый расход от 13.04.2016г. № 30000293 не опубликована.

**В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Правил** документы, подтверждающие исполнение Контракта № 1445, размещены не своевременно. Данное нарушение имело место в 11 случаях, например: платежный документ № 30001274 от 31.12.2015г. первично опубликован 05.04.2016г., Акты отпуска ГВС от 30.11.2015г. и 31.10.2015г. первично опубликованы 06.01.2016г., платежный документ № 30000976 от 01.12.2015г. первично опубликован 06.01.2016г.

**В нарушение ч. 3 ст. 7 Закона № 44-ФЗ, п. 36 Порядка** при формировании информации об исполнении Контракта № 1445 на Официальном сайте в 4 случаях Заказчиком указаны неверные наименования документов о приемке поставленного товара, а именно – Акт о приемке выполненных работ, Акт выполненных работ.

**В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, ч. 3 п. 1 Положения 1093** Заказчиком на Официальном сайте не размещен отчет об исполнении контрактов и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.

3. 13.02.2015г. Заказчиком подписан муниципальный контракт от 01.01.2015г. №ЗЕООЭ0001542 (далее - контракт №ЗЕООЭ0001542) с ПАО «Дальневосточная энергетическая компания» на продажу электрической энергии (мощности) со сроком действия с 01.01.2015г. по 31.12.2015г. Согласно информации о заключении контракта №ЗЕООЭ0001542 опубликованной на Официальном сайте: цена контракта составляет - 276065,78 рублей, объем 46870,2513 кВт/ч. Фактически, в контракте №ЗЕООЭ0001542 его цена не указана, а договорные величины отпуска и потребления электрической энергии (мощности) согласно приложения №2.1 к контракту составили 72940 кВт/ч. Исходя из указанной Заказчиком при размещении информации о контракте на Официальном сайте цены за 1 кВт/ч электроэнергии - 5,89 руб., цена контракта №ЗЕООЭ0001542 составляет 429616,60 руб. Согласно графе 9

соответствующей позиции Плана-графика на 2015 год ориентировочная цена контракта на поставку электроэнергии установлена в размере 276065,78 руб.

**В нарушение ч. 13 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, п. 15 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (утвержден Приказом Министерства экономического развития РФ № 761 и Федерального Казначейства № 20н от 27.12.2011г.) (далее – Порядок размещения планов-графиков) соответствующие изменения в План-график на 2015г. в отношении вышеуказанной закупки Заказчиком внесены не были.** Следует также отметить, что в версии № 10 Плана-графика на 2015 год от 16.07.2015г. начальная максимальная цена закупки электрической энергии (уже осуществленной на момент внесения изменений) была изменена Заказчиком с 276,06578 тыс. руб. на 360,6533 тыс. руб.

Приложения, которые согласно п. 9.1 контракта №ЗЕООЭ0001542 являются его неотъемлемой частью, на Официальном сайте Заказчиком не размещены.

Фактически, исполнение своих обязательств по контракту №ЗЕООЭ0001542 Заказчик начал до момента его заключения 13.02.2015г. - оплата электроэнергии п/п №30000044 от 06.02.2015г. на сумму 23031,13 руб. Кроме того, в указанном платежном поручении в назначении платежа Заказчик ссылается на контракт от 01.02.2015г.

В ходе проверки установлено, что 31.10.2015г. сторонами заключено два дополнительных соглашения к контракту №ЗЕООЭ0001542 б/н. Согласно одному из них, цена контракта составляет 299308,15 рублей, объем электроэнергии - 53720 кВт/ч., срок исполнения контракта - до 31 октября 2015 года. Согласно второму соглашению объем электроэнергии составляет 46835 кВт/ч. В «Реестре контрактов, заключенных заказчиками» на Официальном сайте объем электрической энергии по контракту №ЗЕООЭ0001542 указан 46835 кВт/ч. Дополнительное соглашение б/н от 31.10.2015г., согласно которому объем электрической энергии составляет 46835 кВт/ч. (п. 2.1.), размещено Заказчиком на Официальном сайте 28.12.2015г. Дополнительное соглашение, в котором объем электроэнергии указан 53720 кВт/ч, на Официальном сайте не размещено.

Фактически контракт №ЗЕООЭ0001542 исполнен 30.12.2015г. на сумму 299308,15 рублей в объеме 53720 кВт/ч.

Информация о заключенном контракте размещена на Официальном сайте несвоевременно 17.06.2015г., дата заключения контракта в ней указана неверно - 01.01.2015г. (следовало указать 13.02.2015г.), дата окончания исполнения контракта указана неверно – 31.12.2015г. (следовало указать 31.10.2015г.) Информация об изменении контракта размещена Заказчиком на Официальном сайте не своевременно 28.12.2015г. Внести соответствующие изменения в Информацию о заключенном контракте Заказчику следовало до 06.11.2015г.

Информация об исполнении контракта и документы, подтверждающие исполнение контракта №ЗЕООЭ0001542, размещены на Официальном сайте полном объеме, но несвоевременно (например: акт приема-передачи

электрической энергии (мощности) № ЗЕОО001934 от 31.03.2015г., п/п №30000044 от 06.02.2015г. размещены 05.04.16г.)

Некоторые документы размещены дважды (например: акт приема-передачи электрической энергии (мощности) № ЗЕОО006359 от 30.09.2015г., п/п № 30000658 от 19.08.2015г.).

**В нарушение ч. 3 ст. 7 Закона № 44-ФЗ, п. 19, п. 22 Порядка в «Реестре контрактов, заключенных заказчиками» на Официальном сайте по контракту №ЗЕООЭ0001542 размещена неполная и недостоверная информация:**

- не размещено дополнительное соглашение б/н от 31.10.2015г., согласно которого договорные величины отпуска и потребления электрической энергии (мощности) составили 53720 кВт/ч;

- не размещены приложения, которые согласно п. 9.1 контракта №ЗЕООЭ0001542 являются его неотъемлемой частью;

- указана недостоверная информация об объеме закупок - 46835 кВт/ч, следовало 53720 кВт/ч;

- в информации о контракте даты заключения и окончания исполнения контракта не соответствуют договорным.

**В нарушение ч. 1 ст. 95 Закона №44-ФЗ существенные условия контракта №ЗЕООЭ0001542, такие как цена и объем отпуска и потребления электрической энергии (мощности) изменены более чем на 10%, изменен срок действия контракта.**

**В нарушение ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, ч. 3 р. I Положения 1093 отчет об исполнении контракта №ЗЕООЭ0001542 Заказчиком на Официальном сайте не размещен.**

**В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Правил информация о Контракте №ЗЕООЭ0001542, его изменении и документы, подтверждающие его исполнение, размещены на Официальном сайте несвоевременно.**

Согласно п. 3 ст. 3 Закона № 44-ФЗ закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта. Согласно ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ **исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта** и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Следовательно, **исполнять с 01.01.2015г. контракт, который заключен 13.02.2015г. – неправомерно.** *Данная позиция отражена в письмах Министерства экономического развития РФ от 29.07.2015г. № ОГ-Д28-10150, от 03.08.2015г. № Д28и-2286.*

В ходе проверки правильности заключения и исполнения договоров, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с п. 4, п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ, установлено следующее.

Заказчиком с ООО «ДРС» заключен договор б/н от 01.07.2015г. об оказании услуг по вывозу мусора на сумму 16043,82 рублей. Срок действия договора установлен с 01.07.15г. по 31.12.15г. В договоре не указывается количество мусора и ТБО, подлежащих вывозу и размещению. Фактически, ООО «ДРС» за 2 полугодие 2015г. оказано услуг в объеме: вывоз мусора 44 м3

х 340руб. = 14960,00 рублей, размещение ТБО 44 м3 х 74,39 руб. = 3273,16руб. Договор исполнен на сумму 18233,16руб. Оплата данной суммы произведена Заказчиком полностью. При этом соответствующие изменения Сторонами в договор внесены не были, дополнительное соглашение об изменении цены (объемов услуг) заключено не было.

#### **4. Соблюдение порядка подготовки и размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.**

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 и до 1 апреля года, следующего за отчетным, разместить такой отчет в единой информационной системе. В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год (далее – Отчет) Заказчиком размещен своевременно 17.03.2016г.

**В нарушение п.п. «в» п.3 Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций** (Постановление правительства от 17 марта 2015 г. № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования») в ч.3 раздела III «Информация о заключенных контрактах» Отчета Заказчиком не отражена информация об уникальных номерах реестровой записи контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ. За период 2015 года Заказчиком заключено 3 контракта в соответствии с ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ со следующими реестровыми номерами контрактов:

№ 3281500450815000001 контракт № 1387 от 01.01.2015;

№ 3281500450815000002 контракт №3ЕООЭ0001542 от 01.01.2015;

№ 3281500450815000003 контракт № 1445 от 01.01.2015.

#### **5. Проверка обоснования начальной (максимальной)**



**цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.**

В ходе проведения проверки установлено, что в 2015 году определение поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентными способами Заказчиком не осуществлялось. Закупки товаров (работ, услуг) в проверяемом периоде осуществлялись Заказчиком в соответствии с пп. 1, 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Согласно частям 3, 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ расчет и обоснование цены контракта в случаях осуществления закупки у единственного поставщика, предусмотренных пп. 1, 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, не требуется.

**6. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

В ходе проверки установлено, что договора и контракты поставщиками исполнялись в соответствии с условиями, прописанными в договорах, контрактах. Меры ответственности Заказчиком к поставщикам за проверяемый период не применялись.

**7. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

В ходе выборочной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора, установлено, что поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям, указанным в заключенных Учреждением контрактах и договорах.

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

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете первичных документов (товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ) проверена на основании журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнала операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Согласно пункту 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно пункту 11 части 1 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция 157н), записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

Проверкой установлено следующее.

**В нарушение пункта 11 раздела 1 Инструкции 157н** товарные накладные, универсальные счета-фактуры, акты выполненных работ, услуг по договорам, контрактам заключенным Заказчиком в проверяемом периоде, то есть первичные документы, на основании которых производится принятие к учету товаров, работ, услуг отражены в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно, например:

1. по контракту от 01.01.2015г. №1387 с ООО «Зейские тепловые сети» о поставке тепловой энергии (в горячей воде): с/ф №155 от 28.02.15г. в регистры бухгалтерского учета разнесена 20.03.15г., с/ф №450 от 30.04.15г. разнесена 12.05.15г. и т.д.

2. по контракту от 01.01.2015г. №3ЕООЭ0001542 с ПАО «Дальневосточная энергетическая компания» на продажу электрической энергии (мощности): с/ф №4257/5/07 от 31.05.15г. в регистры бухгалтерского учета разнесена 26.06.15г., с/ф №5439/5/07 от 30.06.15г. разнесена 31.07.15г. и т.д.

3. по договору от 08.07.2015г. №058/01/01/118 заключенному с ФГКУ УВО УМВД России по Амурской области на услуги охраны здания Учреждения: с/ф №00001459 от 24.07.15г. за июль 2015г. в регистры бухгалтерского учета разнесена 10.07.15г., с/ф №00001671 от 25.08.15г. разнесена 13.08.15г. и т.д.

4. по договору от 01.04.15г. №3Е195, заключенному с ООО «АмурДез» на оказание услуг по систематической дератизации: счет №1329 от 08.05.15г. в регистры бухгалтерского учета разнесен 18.05.15г., счет №3А00-001610 от 02.06.15г. разнесен 25.09.15г. и т.д.

5. по договору от 23.01.15г. №66/15, заключенному с ООО «Бастион-С» на техническое обслуживание автоматической охранно-пожарной сигнализации в здании: сч/ф №66/15-1 от 06.02.15г. в регистры бухгалтерского учета разнесена 26.02.15г., сч/ф №66/15-1 от 18.06.15г. разнесена 26.06.15г. и т.д.

6. по договору б/н от 23.01.2015г., заключенному с ООО «ДРС» на оказание услуг по вывозу мусора: сч/ф 00060 от 30.01.15г. в регистры бухгалтерского учета разнесена 26.02.15г., сч/ф №00199 от 31.03.15г. разнесена 10.04.15г. и т.д.

7. по договору б/н от 01.07.2015г., заключенному с ООО «ДРС» на оказание услуг по вывозу мусора: сч/ф 00475 от 31.07.15г. в регистры бухгалтерского учета разнесена 07.08.15г., сч/ф № 00767 от 31.10.15г. разнесена 11.11.15г. и т.д.

Кроме того, в регистрах бухгалтерского учета установлено наличие недостоверной информации.

Так, разноска счетов-фактур в регистрах бухгалтерского учета по договору б/н от 01.04.2015г. на оказание услуг по вывозу мусора с ООО «ДРС» на сумму 16043,82 рублей со сроком действия с 01.04.15г. по 30.06.15г., а также их оплата, производилась Заказчиком под обязательство договора с ООО «ДРС» от 23.01.2015г. б/н.

Счет №ЗА-001124 от 22.04.15г. на акарицидную обработку по договору с ООО «АмурДез» №ЗЕ195-А без даты разнесен в регистры бухгалтерского учета и оплачен под обязательство договора с ООО «АмурДез» от 16.02.2015г. №б/н.

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

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям осуществления закупки проверено за 2015 год по 10 договорам, заключенным Заказчиком, в том числе по одному договору с выездом в МОБУ Лицей.

02.02.2015г. Заказчиком заключен договор с ЧНПОУ «Покровский горный колледж» на обучение 4 работников МОБУ Лицей по программе «Обучение работодателей и работников вопросам охраны труда» на сумму 12000рублей. В МОБУ Лицей издан приказ от 03.02.2015г. №29-од о прохождении обучения по охране труда. По окончании обучения работников, Сторонами подписан акт оказанных услуг от 13.02.2015г. №23. В подтверждение факта прохождения обучения работниками МОБУ Лицей представлены удостоверения (Приложение №1,2,3). На заведующую хозяйством МОБУ Лицей удостоверение для проверки не представлено, так как работник был уволен 15.06.2015г. (приказ от 15.06.2015г. №127-лс).

Поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют данным указанным в договорах и использованы в соответствии с целью осуществления закупки.

### **10. Заключительная часть**

В результате проведенной проверки установлено, что Заказчиком нарушены:

- ч. 3 ст. 7; ч. 11 - 13 ст. 21; ч. 1, ч. 2 ст. 34; ч. 2 ст. 93; ч. 9 ст. 94; ч. 1 ст. 95; ч.2, ч. 3 ст. 103 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

- п. 15 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ № 761 и приказом Федерального Казначейства № 20н от 27.12.2011г.;

- п. 19 - 22, п. 36 Порядка формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.11.2014 № 136н;

- п. 2, п. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084;

- ч. 3 р. I Положения «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», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093;

- п.п. «в» п.3 Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций (Постановление правительства от 17 марта 2015г. № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования»);

- п. 11 р. 1 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

Установлено несоответствие ссылок на недействующий нормативный правовой акт в п. 9.3. Устава, утвержденного приказом Учредителя от 01.12.2011г. № 226-од. Утверждением действующего Устава 03.11.2015г. данное нарушение устранено, однако МОБУ Лицей следовало вносить корректировки в Устав относительно содержащихся в нем ссылок на утратившие силу нормативные правовые акты своевременно, т.е. согласно датам, начиная с которых такие нормативные правовые акты утрачивали юридическую силу.

Установлено, что распорядительный акт об исполнении заместителем директора по УВР обязанностей директора МОБУ Лицей, наделяющий ее полномочиями подписывать от имени директора МОБУ Лицей какие-либо документы в мае 2015г., отсутствует. Соответственно, 12.05.2015г. у заместителя директора по УВР отсутствовали полномочия для подписания Контракта № 1387.

Установлено, что исполнение контрактов на поставку тепловой энергии в горячей воде № 1337 и № 1445, электрической энергии (мощности) № ЗЕООЭ0001542 фактически началось МОБУ лицей до даты их заключения, что положениями Закона № 44-ФЗ не предусмотрено (п. 3 ст. 3, ч. 1 ст. 94 Закона № 4ФЗ). Данная позиция отражена в письмах Министерства экономического развития РФ от 29.07.2015г. № ОГ-Д28-10150, от 03.08.2015г. № Д28и-2286.

Действия МОБУ Лицей по несоблюдению условий извещений о проведении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), опубликованных на Официальном сайте, при заключении контрактов на поставку тепловой энергии в горячей воде № 1337 и № 1445 носят признаки неэффективного осуществления закупки, что не соответствует ст. 6 Закона № 44-ФЗ.

Информация об исполнении Контракта № 1387 в «Реестре контрактов, заключенных заказчиками» на Официальном сайте переведена Заказчиком на статус «Исполнение завершено» 05.04.2016г. Фактически обязательства по контракту исполнены Заказчиком в полном объеме 19.10.2015г.

В соответствии с ч. 2 ст. 12 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ должностные лица заказчиков несут персональную ответственность за соблюдение требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и нормативными правовыми актами, указанными в частях 2 и 3 статьи 2 Закона № 44-ФЗ.

Нарушение ч. 1 ст. 34 носит признаки административного правонарушения. Заключение контракта по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением объявленных условий определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с ч. 1 ст. 7.32. КоАП РФ влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 1 процента начальной (максимальной) цены контракта, но не менее пяти тысяч рублей и не более тридцати тысяч рублей, на юридических лиц в размере 1 процента начальной (максимальной) цены контракта, но не менее пятидесяти тысяч рублей и не более трехсот тысяч рублей.

Нарушение ч. 1 ст. 95 носит признаки административного правонарушения. Изменение условий контракта, в том числе увеличение цен товаров, работ, услуг, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в соответствии с ч. 4 ст. 7.32. КоАП РФ влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей, на юридических лиц - двухсот тысяч рублей.

Нарушение ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ носит признаки административного правонарушения. Нарушение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, при проведении запроса котировок, запроса предложений, осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) более чем на один рабочий день, в соответствии с ч. 1.3 ст. 7.30. КоАП РФ влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц - пятидесяти тысяч рублей.

Нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, а также публикация на Официальном сайте недостоверных сведений о контрактах, носит признаки административного правонарушения.

Непредставление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, или представление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию, в соответствии с ч. 2 ст. 7.31. КоАП РФ влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей.

За неразмещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в соответствии с ч. 3 ст. 7.30 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде наложения административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей.

В связи с тем, что выявленные в ходе проверки нарушения не оказали негативного влияния на реальный процесс заключения, исполнения муниципальных контрактов и договоров, а некоторые нарушения носят неустранимый характер, должностными лицами Отдела принято решение выдать Заказчику предписание об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Начальник ОВМФКиКСЗ

Директор МОБУ Лицей

Главный специалист ОВМФКиКСЗ

Директор МКУ «ЦОБАУ г. Зеи»

Ознакомлен:

Исполняющий обязанности  
начальника отдела образования  
администрации города Зеи