**аКТ № 4**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в МКС(К)ОУ для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат»**

**15 июня 2017 г. г. Усть-Катав**

На основании плана контрольных мероприятий, утвержденного постановлением администрации Усть-Катавского городского округа № 1664 от 19.12.2016г. «Об утверждении плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа на 2017г.», уведомления Финансового управления от 15.05.2017г. № 4 проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2016 г., текущий период 2017г. в МКС(К)ОУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат» (далее МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И)

Проверка проведена ведущим специалистом Киселёвой М.Л.

Срок проведения проверки: с 23.05.2017г. по 12.06.2017г.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд, ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

Объект проверки: МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И)

Проверяемый период: 2016 г., текущий период 2017г.

Проверка проведена в отношении МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И является казенным учреждением, юридическим лицом и действует на основании Устава, ИНН 7419004327, КПП 745701001, ОГРН 1027431128061.

Адрес места нахождения: 456040, Челябинская область, г.Усть-Катав, ул.Строителей 5.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Усть-Катавский городской округ», функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Усть-Катавского городского округа в лице МКУ «Управление образования Усть-Катавского городского округа». МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И создано для предоставления на территории Усть-Катавского городского округа общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего образования по реализации специальных (коррекционных) общеобразовательных программ. Основной целью является образовательная деятельность по адаптированным образовательным программам образования для воспитанников с ограниченными возможностями здоровья (умственной отсталостью) и детей-инвалидов, а также своевременное выявление и комплексное обследование детей раннего школьного возраста с целью оказания им коррекционной помощи, обучения, воспитания, лечения, социальной адаптации в обществе.

Ответственными лицами за финансово – хозяйственную деятельность на момент обследования являются: директор МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И) – Г.И.Коротина (приказ о переводе от 07.02.2011г. № 41/л) по настоящее время. Контрактным управляющим- ответственным лицом в сфере закупок, товаров, работ, услуг назначена Г.И.Коротина (приказ от 09.01.2014г. № 2), главный бухгалтер централизованной бухгалтерии Управления образования Усть-Катавского городского округа - Васильева С.А.

Контрактный управляющий осуществляет свои функции и полномочия в соответствии с ч.4 ст.38 закона 44-ФЗ, которые прописаны в должностной инструкции, положении о контрактном управляющем.

МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И) были представлены к проверке следующие документы: приказы; должностные инструкции, план-графики за 2016г., 2017г., муниципальные контракты заключенные в 2016г., текущем периоде 2017г.

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

Согласно плана-графика на 2016г. совокупный объем закупок планируемых на 2016 год составляет 1815,04тыс. руб.; годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ составляет 823,71тыс.руб.; годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ составляет 991,33 тыс. руб. Согласно плана-графика на 2017г. совокупный объем закупок планируемых на 2017г. составляет 1121,036 тыс. руб. - это закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4, п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

На момент проведения проверки по итогам размещения заказов с применением положений 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) конкурентные процедуры в 2016г., в текущем периоде 2017г. конкурентные процедуры не предусматривались и не проводились.

Заключено муниципальных контрактов в 2016г. – 138 шт. на сумму 1150,73 тыс.руб. по ч.4,5 ст.93 №44-ФЗ; текущий период 2017г. –13 шт. на сумму 330,98 тыс. руб., по ч.4,5 ст.93 №44ФЗ.

Для проведения проверки были предоставлены: план закупок на 2017г., план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2016 г.,2017 г. (далее План-график на 2016г.,2017г.).

При формировании планов-графиков на 2016г.,2017г. начальная (максимальная) цена контракта определялась на основании выделенных бюджетных ассигнований.

С 1 января 2016 г. вступили в силу положения главы 2 Закона № 44-ФЗ, касающиеся планирования закупок. Это означает, что в 2016 г. заказчики готовят планы закупок на 2017-2019 гг. и планы-графики на 2017 г. согласно требованиям, установленным ст. 17 и 21 Закона № 44-ФЗ, на основании постановления Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее - постановление № 1043); постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (далее — постановление № 554) а также согласно Правил размещения планов и планов-графиков в ЕИС (далее – Правила размещения планов и планов графиков, утв. [постановлением Правительства РФ от 29 октября 2015 г. № 1168](http://base.garant.ru/71237146/)).

План график на 2016 г. размещен на официальном сайте 23.01.17г. с изменениями в неструктурированном виде, без учета особенностей, определенных Приказом № 544/18н. МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И) в нарушение норм федерального закона № 44-ФЗ заключил муниципальные контракты № 2/16УК-СМ от 01.01.16г., № ТО-151012/19 от 01.01.16г., №1, № 2 от 11.01.16г., № 85/2016/ТС от 11.01.16г., № 11.1.Ю.527 от 11.01.16г., № 09-02/01 от 11.01.17г., № 1 от 11.01.17г. и.др. Следует отметить, что закон обязывает местные учреждения заключать договор исключительно в рамках лимитов бюджетных обязательств, что позволяет гарантировать реальное наличие средств на выполнение закупки. План-график — это составленный заказчиком перечень закупаемых в течение всего календарного года товаров, работ, услуг. В соответствии с п.10 ст.21 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) заказчики ежегодно на 1 год формируют планы-графики и утверждают в течение 10 рабочих дней после получения ими объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской. Утвержденные планы-графики подлежат размещению в единой информационной системе в течение 3 рабочих дней с даты утверждения, за исключением сведений, составляющих государственную тайну. Таким образом, в ЕИС заказчик размещает всю информацию, начиная с момента планирования закупок и заканчивая исполнением контракта. Исходя из норм Закона № 44-ФЗ, проводить закупки возможно только после формирования и опубликования плана закупок и плана-графика.

План-график на 2017г. размещен на официальном сайте 13.01.2017г. с учетом особенностей, определенных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (далее — постановление № 554).

***Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок***

1. Согласно ст.18 Закона № 44-ФЗ от 05.04.13г. (вступила с 01.01.16г.) обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений [статьи 13](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/1578664b3969e5682ed9089408eb2b8974de4774/#dst100111) настоящего Федерального закона (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Обоснование закупок на 2017г. учреждения МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И отсутствует.

***Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком(подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график***

При подготовке письменного обоснования НМЦК заказчику необходимо совершить следующие действия( п.2.2 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (утв.Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013г. № 567, далее – Методические рекомендации)):

1) определить потребность в конкретном товаре (работе, услуге);

2) составить описание объекта закупки с учетом ст.33 Закона № 44-ФЗ, в т.ч. установить перечень требований к товарам(работам, услуга) и условия их поставки;

3) провести исследование рынка путем изучения общедоступных источников информации.

При заключении МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И муниципальных контрактов с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) цена договора уточнялась путем проведения анализа рыночных цен (методом сопоставимых рыночных цен), а также проектно-сметным методом. Учреждением производились запросы о представлении ценовой информации трем потенциальным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) в письменной форме. Полученная ценовая информация заносилась в таблицу для расчета НМЦК. На основании представленных коммерческих предложений составлялся документ «Расчет начальной (максимальной) цены договора». При осуществлении закупок МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И в качестве обоснования начальной (максимальной) цены контракта приобщались расчеты,калькуляции,сметы.
Нарушения обоснованияначальной (максимальной) цены договоров до 100 тыс. руб. не установлены.

Муниципальный контракт (договор) обязан включать в себя два основополагающих момента:

1. Положения Гражданского кодекса РФ

2. Положения Закона 44-ФЗ

Во второй части ГК РФ расположены положения об отдельных видах обязательств. Это основные виды обязательств и по ним гражданское право указывает конкретные существенные условия, которые необходимо предусмотреть в контрактах (договорах).

Для договора подряда:
- предмет договора (в т.ч. виды и объемы работ) (п.1.ст.432 ГК РФ);
- начальный и конечный сроки выполнения работы (этапов работы) (п.1.ст.708 ГК РФ);
- цена работы или способы ее определения (п.1.ст.709 ГК РФ). В случае, когда работа выполняется в соответствии со сметой, составленной подрядчиком, смета приобретает силу и становится частью договора подряда с момента подтверждения ее заказчиком. (п.3.ст.709 ГК РФ);
- срок и порядок оплаты (п.1.ст.711 ГК РФ);
- ответственность заказчика и подрядчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (п.1 ст.432 ГК РФ);
 - срок действия договора

Для договора оказания услуг:
- предмет договора (в т.ч. виды и объемы услуг) (п.1.ст.432, п.1.ст.779 ГК РФ);
- срок и порядок оплаты оказанных услуг (п.1.ст.781 ГК РФ);
- цена услуги или способы ее определения (п.1.ст.709, ст.783 ГК РФ). В случае, когда услуга оказывается в соответствии со сметой, составленной исполнителем, смета приобретает силу и становится частью договора оказания услуг с момента подтверждения ее заказчиком. (п.3.ст.709, ст.783 ГК РФ);
- начальный и конечный сроки оказания услуги (этапов оказания услуги) (п.1.ст.708, ст.783 ГК РФ);
- ответственность заказчика и исполнителя за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (п.1 ст.432 ГК РФ);
 - срок действия договора.

Для договоров поставки:
- предмет договора (в т.ч. наименование и количество товара) (п.1.ст.432, п 3.ст.455, ст.465 ГК РФ);
- срок поставки (п.п.1.и.2.ст.457 ГК РФ);
- цена товара (п.1.ст.485 ГК РФ);
- порядок и срок оплаты (п.1 ст.486 ГК РФ);
- ответственность заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (п.1 ст.432 ГК РФ;

 - срок действия договора.

 Муниципальные контракты(договоры), которые являются закупками малого объема без проведения торгов, запроса котировок, запроса предложений по п.4, п.5 ч.1 ст.93 закона № 44-ФЗ, заключенные МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И) содержат нарушения существенных условий договора:

1. Предмет договора

***Перечень договоров и выявленных в них нарушений и несоответствий:***

*В спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора должно быть прописано полностью наименование товара, выполнения работы(оказания услуги), а также технические характеристики товара, параметры, чтобы правильно рассчитать НМЦК; корректно прописан предмет договора*

2. Цена товаров (работ, услуг) и порядок расчета

В некоторых контрактах, заключенных и в 2016г., и в текущем периоде 2017г. МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И) отсутствует пункт «Цена контракта», цена контракта(договора) не прописана, если прописана, то в совершенно других пунктах:

п.Стоимость услуг и порядок расчетов, либо прописана стоимость абонентской платы или приложение 1 к договору тарифный план.

Цена должна быть существенным условием договора, поэтому в договоре обязательно должен присутствовать пункт «Цена контракта(договора) и порядок расчетов, прописана твердая цена на протяжении действия договора.

3. Сроки действия договора, а также сроки действия обязательств по договору.

В 2016г. договора заключены 11.01.16г., а обязательства по договору начинаются с 01.01.16г.

В 2017г. в некоторых договорах не соблюдены сроки действия договора и сроки обязательств по договору: договора от 11.01.17г., распространяют свое действие на отношения, возникшие с 01.01.17г.

***Перечень договоров и выявленных в них нарушений и несоответствий:***

Отсутствует срок действия договора: № 72780 от 14.01.16г., № 1 от 15.10.16г., №241/02-2017 от 14.02.17г., № 102551 от 16.01.17г., № 13/17-НОР от 28.04.17г.

Срок оказания услуг договора должен начинаться с момента заключения такого договора, так в договорах № 344 от 22.04.16г. срок оказания услуг с 18.04.16г. по 31.05.16г.; в договоре № 612 от 27.05.16г. срок оказания услуг с 11.01.16г.

Отсутствует срок поставки: № 22/02 от 22.04.16г., № 344 от 22.04.16г.

Письмом МЭР РФ от 03.08.2015 г. N Д28и-2286 даны разъяснения, которые говорят о том, что «Согласно пункту 3 статьи 3 Закона N 44-ФЗ закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта. В соответствии с пунктом 2 статьи 3 Закона N 44-ФЗ определение поставщика начинается с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд (федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации) или муниципальных нужд либо в установленных Законом N 44-ФЗ случаях с направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается заключением контракта. Таким образом, применение положений пункта 2 статьи 425 ГК РФ не представляется возможным к отношениям, регулируемым Законом N 44-ФЗ, в связи с тем, что обязательственные правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются исключительно с момента заключения контракта.

***Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта(договора) установлено следующее.***

В ходе проверки применения МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И) ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено, что исполнение договоров осуществлялось без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись.

В ходе проверки предоставленных муниципальных контрактов в основном прописаны установленныефиксированные суммы и проценты штрафа, неустойки, применяемые в случае нарушения условий договоров поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком, в основном прописана формулировка: «за нарушение сроков оплаты заказчик выплачивает исполнителю(поставщику) пеню в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ от суммы задолженности за каждый день просрочки».

С 01.01.2014г. постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 №1063 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» (далее – Постановление №1063) установлены правила определения размера штрафа и пени (*максимальный размер штрафа – 10% цены контракта, минимальный – 0,5 %, Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательства, предусмотренного контрактом, и устанавливается в размере не менее одной трехсотой действующей на дату уплаты пени* *ставки* *рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем*), что следует учитывать при заключении муниципальных контрактов.

**В ходе проверки установлено:**

При осуществлении закупок на 2016г., текущий период 2017г. МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И) имели место нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Рекомендовать учреждению в дальнейшей работе: внимательно формировать план закупок и план график, исходя из норм Закона № 44-ФЗ, проводить закупки возможно только после формирования и опубликования плана закупок и плана-графика, вносить изменения в план закупок и план-график соблюдая предусмотренные сроки; проработать и сформировать согласно ст.18 Закона № 44-ФЗ от 05.04.13г. с учетом положений ст.13 обоснование закупок на 2017г.-2019г. и последующие периоды при формирования плана закупок и плана графика, осуществлять закупки по п.4, п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, в пределах установленных объемов, предусмотренных законом; расчеты НМЦК к договорам производить в соответствии с Минэкономразвития России от 02.10.2013г. № 567; учитывать при заключении муниципальных контрактов меры ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора; особенно соблюдать форму договора и его существенные условия: цена и порядок расчетов, сроки действия обязательств по договору, сроки действия договора.

1 Предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системы в сфере закупок не выдавать.

2.Основание для направления материалов проведенной проверки в уполномоченный на рассмотрение дел об устранении об административных правонарушениях контрольный орган в сфере закупок отсутствует

Ведущий специалист \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_2017г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_/М.Л.Киселёва/

 *С актом ознакомлены:*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г.

*Экземпляр акта получил*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г.

 *Заполняется в случае отказа от подписи*

*От подписи под настоящим актом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_отказался*

С результатами контрольного мероприятия ознакомлена\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Начальник Финансового управления А.П.Логинова