АКТ

о результатах плановой проверки деятельности

в сфере размещения муниципального заказа

*бюджетного образовательного учреждения*

*Вытегорского муниципального района*

*«Девятинская начальная общеобразовательная школа»*

г. Вытегра 13 октября 2014 года

1. **Общие положения**

*1.1. Тема проверки:*

Соблюдение законодательства при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

*1.2. Номер и дата приказа о проведении проверки:*

Приказ Финансового управления Вытегорского муниципального района № 90-к от 25.08.2014 года «О проведении проверки при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг бюджетного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Девятинская начальная общеобразовательная школа».

*1.3. Основание для проведения проверки:*

План проведения проверок при размещении заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2 полугодие 2014 года.

*1.4. Цель проверки:*

Контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг при размещении заказов; о контрактной системе в сфере закупок – для нужд бюджетного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Девятинская начальная общеобразовательная школа».

*1.5. Фамилии, инициалы и должности должностных лиц, уполномоченных на проведение проверки:*

- Леонова Н.А. – начальник отдела экономики и планирования;

- Тренина О.В. – заместитель начальника отдела экономики и планирования;

- Зенкова Ю.Н. – консультант отдела экономики и планирования.

*1.6. Проверяемый период:*

- с 01.01.2013 г. по 31.12.2013 г. – с расчетом общего годового объема поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, размещение заказов на которые осуществляется у субъектов малого предпринимательства.

*1.7. Срок проведения проверки:*

Дата начала проверки – 01.09.2014 года

Дата окончания проверки – 30.09.2014 года

*1.8. Метод проведения проверки:*

Проверка проведена выборочно.

*1.9. Полное наименование объекта контроля:*

Бюджетное образовательное учреждение Вытегорского муниципального района «Девятинская начальная общеобразовательная школа».

*1.10. Официальное сокращенное наименование объекта контроля:*

БОУ ВМР «Девятинская начальная общеобразовательная школа».

*1.11. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):*

ИНН 3508008284

*1.12. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):*

ОГРН 1103533000328

*1.13. Адрес местонахождения объекта контроля:*

162936, Вологодская область, Вытегорский район, село Девятины, Архангельский тракт, дом 138*.*

*1.14. Руководитель объекта контроля:*

Кукина Елена Викторовна – директор бюджетного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Девятинская начальная общеобразовательная школа».

*1.15. Учредители (участники)*

Учредителем бюджетного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Девятинская начальная общеобразовательная школа» является Вытегорский муниципальный район.

*1.16. Ведомственная принадлежность и наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, с указанием адреса и телефона такого органа:*

Функции и полномочия учредителя бюджетного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Девятинская начальная общеобразовательная школа» осуществляет Управление образования Вытегорского муниципального района, расположенное по адресу: 162900, Вологодская область, г. Вытегра, пр. Ленина, 68.

Полномочия собственника имущества, закрепленного за бюджетным образовательным учреждением Вытегорского муниципального района «Девятинская начальная общеобразовательная школа» на праве оперативного управления, осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом Вытегорского муниципального района.

*1.17. Лицензия на осуществление видов деятельности, наличие которой обязательно*

Лицензия на осуществление образовательной деятельности выдана Департаментом образования Вологодской области, регистрационный номер 7871 от 17 апреля 2013 года.

*1.18. Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов, открытых в Финансовом управлении (включая счета в кредитных организациях и лицевые счета, закрытые на момент проверки (ревизии, обследования), но действовавшие в проверяемом периоде)*

Для осуществления деятельности бюджетного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Девятинская начальная общеобразовательная школа» открыты лицевые счета:

- по учёту бюджетных средств № 075.20.029.1;

- на иные цели № 075.21.024.1;

- по учёту операций со средствами, поступающими во временное распоряжение № 075.30.029.1.

*1.19. Фамилии, инициалы и должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде*

Кукина Е.В. – директор бюджетного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Девятинская начальная общеобразовательная школа».

*1.20. Кем и когда проводилась предыдущая ревизия (проверка), а также сведения об устранении нарушений, выявленных в ходе ее:*

Консультантом отдела экономики и планирования Финансового управления Вытегорского муниципального района Тормазовой Натальей Ивановной с 11.04.2012 года по 16.05.2012 года проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности, финансируемой за счет средств бюджета Вытегорского муниципального района, в том числе проверка размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг за 2011 год.

В ходе ревизии выявлены нарушения, в том числе по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг:

- отсутствие сведений о заключении договоров на поставку тепловой и энергетической энергии в реестре государственных и муниципальных контрактов на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru),

- отсутствие реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

Директору бюджетного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Девятинская начальная общеобразовательная школа» Кукиной Е.В. выдано представление по устранению нарушений финансовой дисциплины (исх. № 480 от 14.06.2012 года).

Информация об устранении нарушений по акту ревизии финансово-хозяйственной деятельности представлена 03.07.2012 года.

1. **Настоящей проверкой установлено следующее:**

В ходе проведения плановой проверки были изучены следующие документы и сведения:

- Решение Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 25 декабря 2008 года № 194 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд».

- Положение о взаимодействии уполномоченного органа и муниципального заказчика при размещении муниципальных заказов, утвержденное решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 25 декабря 2008 года № 194 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд»;

- Положение о правовом управлении Администрации Вытегорского муниципального района, утвержденное распоряжением Администрации Вытегорского района от 30 ноября 2009 года № 361-р;

- должностная инструкция консультанта правового управления, утвержденная главой Вытегорского муниципального района от 09 января 2013 года;

- Устав бюджетного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Девятинская начальная общеобразовательная школа»;

- приказ (распоряжение) о приеме работника на работу от 21.09.2010 года № 88-к;

- должностная инструкция директора образовательного учреждения;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год;

- расшифровки к плану финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год;

- реестр закупок, осуществляемых на сумму, не превышающую установленную Центральным банком РФ предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке (до 100 тыс. руб.) за проверяемый период;

- гражданско-правовые договоры (муниципальные контракты), заключенные в проверяемый период, из них:

- 2 муниципальных контракта на поставку тепловой энергии и электрической энергии;

-  15 договоров (счета) на закупки малого объема (до 100 тыс. руб.).

При проведении проверки исследованы указанные документы и информация по осуществленным закупкам для нужд бюджетного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Девятинская начальная общеобразовательная школа» со сверкой информации с данными на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)).

*2.1. Заключение муниципальных контрактов по результатам проведения торгов и запросов котировок цен*

Решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 25 декабря 2008 года № 194 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд» определен уполномоченный орган на осуществление функций по размещению заказов для муниципальных заказчиков Вытегорского муниципального района, а также ведению реестра муниципальных контрактов – Администрация Вытегорского муниципального района.

Администрацией Вытегорского муниципального района размещение заказов путём проведения торгов и запроса котировок в проверяемый период не проводилось.

На основании подпунктов 2, 2.1 пункта 2 части 55 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ бюджетным образовательным учреждением Вытегорского муниципального района «Девятинская начальная общеобразовательная школа» заключены муниципальные контракты на поставку тепловой энергии и электрической энергии (таблица 1).

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальный контракт** | | **Поставщик** | **Предмет контракта** | **№ реестровой записи** | **Сумма контракта, руб.** |
| **№** | **дата** |
| 01/2013 | 23.01.2013г. | ООО «Капитал» | Отпуск тепловой энергии | 03303000157313000001 | 635768,03 |
| 2248/666 | 01.01.2013г. | ОАО «Вологодская сбытовая компания» | Поставка электроэнергии |  | 99900,0 |

В соответствии с пунктом 3 статьи 18 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ заказчики направляют сведения о заключенном контракте в уполномоченный на ведение реестров контрактов орган местного самоуправления в течение трех рабочих дней со дня исполнения или расторжения государственного или муниципального контракта.

В нарушение пункта 3 статьи 18 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ сведения о заключении указанных контрактов не внесены в реестр государственных и муниципальных контрактов на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)).

*2.2. Проверка размещения заказов у субъектов малого предпринимательства*

В соответствии с [пунктом 1 статьи 15](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=116659;fld=134;dst=306) Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ муниципальные заказчики обязаны осуществлять размещение заказов у субъектов малого предпринимательства в размере не менее чем десять и не более чем двадцать процентов общего годового объема поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с [перечнем](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=86142;fld=134;dst=100009) товаров, работ, услуг, установленным Правительством Российской Федерации, путем проведения торгов, запроса котировок, в которых участниками размещения заказа являются такие субъекты. Постановлением Правительства Российской Федерации от 4 ноября 2006 года № 642 утвержден Перечень товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, размещение заказов на которые осуществляются у субъектов малого предпринимательства (далее – Перечень).

Согласно уточненному плану финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год, утвержденному начальником Управления образования Вытегорского муниципального района, общий годовой объем поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, включенных в Перечень, размещение заказов на которые осуществляется у субъектов малого предпринимательства, составил 637 343 руб. 73 коп. (приложение к акту проверки).

Минимальный объем средств (10 %) и максимальный объем средств (20 %), подлежащий размещению заказов у субъектов малого предпринимательства, составляет 63 734 руб. 37 коп. и 127 468 руб. 75 коп. соответственно.

Вместе с тем, в 2013 году бюджетным образовательным учреждением Вытегорского муниципального района «Девятинская начальная общеобразовательная школа» заказы у субъектов малого предпринимательства не размещались.

В нарушение части 1 статьи 15 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ бюджетным образовательным учреждением Вытегорского муниципального района «Девятинская начальная общеобразовательная школа» не исполнена обязанность по размещению заказов у субъектов малого предпринимательства в 2013 году в размере, предусмотренном законодательством Российской Федерации о размещении заказов путем проведения торгов, запроса котировок, в которых участниками размещения заказа являются такие субъекты.

*2.3. Проверка исполнения требований, установленных к ведению реестра закупок*

Реестры закупок за период с 01 января 2013 года по 31 декабря 2013 года, осуществленных на сумму, не превышающую предельного размера расчетов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке (до 100 тыс. рублей), содержат необходимую информацию и ведутся в соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

*2.4. Проверка исполнения требований, установленных к форме и порядку размещения на официальном сайте планов-графиков*

В соответствии с частью 5.1 статьи 16 Федерального Законаот 21 июля 2005 года № 94-ФЗ, во исполнение совместного приказа Министерства экономического развития и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 года № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее – Приказ от 27 декабря 2011 года № 761/20н) планы-графики размещаются на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете.

В связи с тем, что бюджет Вытегорского муниципального района утвержден решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 18 декабря 2012 года № 636 «О районном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» план-график размещается на официальном сайте до 18 января 2013 года.

В нарушение статьи 5 Приказа от 27 декабря 2011 года № 761/20н план-график на 2013 год на официальном сайте не размещен.

**3. Заключение**

На основании вышеизложенного инспекция **РЕШИЛА**:

1. Признать по результатам проведения плановой проверки деятельности в сфере размещения муниципального заказа бюджетным образовательным учреждением Вытегорского муниципального района «Девятинская начальная общеобразовательная школа» наличие нарушений пункта 3 статьи 18, пункта 1 статьи 15 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ.

2. Передать соответствующему должностному лицу Департамента финансов Вологодской области акт от 13 октября 2014 года о результатах плановой проверки деятельности в сфере размещения муниципального заказа бюджетного образовательного учреждения Вытегорского муниципального района «Девятинская начальная общеобразовательная школа» для рассмотрения вопроса о возбуждении дел об административных правонарушениях.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Н.А. Леонова |
|  |  | О.В. Тренина |
|  |  | Ю.Н. Зенкова |