

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**

ИНФОРМАЦИЯ

О проведении контрольного мероприятия « Аудит в сфере закупок товаров, работ, Услуг для обеспечения муниципальных нужд в БОУ «Должанская сош»

На основании : пункта 13 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района на 2018 год, распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района о проведении контрольного мероприятия от «24» августа 2018 г. № 8р проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Бюджетном общеобразовательном учреждении «Должанская средняя общеобразовательная школа за период с 01.01.2017г по 31.07.2018 г.

Проверка проводилась в присутствии Директора Учреждения – Ретинской Юлии Леонидовны, и главного бухгалтера Коняевой Елены Федоровны.

Цель контрольного мероприятия:

- оценка законности, целесообразности, обоснованности, планирования и осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

-оценка эффективности использования бюджетных средств при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Результаты контрольного мероприятия:

В проверяемом периоде объём закупок, осуществлённых БОУ «Должанская средняя общеобразовательная школа», составил:

В 2017 году –190379,3 тыс. рублей, в том числе:

- конкурентными способами закупок (электронные аукционы) – 582,2тыс. рублей;
- закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – 189797,1 тыс. рублей.

За восемь месяцев 2018 года – 5411,8тыс. рублей, закупки все осуществлялись у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). **В**

2017 году с единственным поставщиком осуществлено восемьдесят четыре закупки на сумму 189797,1 тыс. рублей, в том числе:

- осуществление закупок, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий (передача электрической энергии, теплоэнергия), – три закупки на сумму 1872,3 тыс. рублей, или 1,0% от суммы закупок с единственным поставщиком;

- закупки товаров, работ и услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей с учётом установленных ограничений, – пятьдесят три закупки на сумму 1171,2 тыс. рублей, или 0,6% от суммы закупок с единственным поставщиком;

- закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую четырёмсот тысяч рублей с учётом установленных ограничений, – двадцать восемь закупок на сумму 6124,3 тыс. рублей, или 3,2% от суммы закупок с единственным поставщиком.

- осуществление закупок в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Федерального закона №44ФЗ, закупка вследствие признания несостоявшимся электронного аукциона в соответствии частями 1 – 3.1 статьи 71 Федерального закона. Принято решение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)-179693,3 тыс. руб. или 94,7% от суммы закупок с единственным поставщиком.

За восемь месяцев **2018** года с единственным поставщиком осуществлено пятьдесят восемь закупок на сумму 5411,8 тыс. рублей, в том числе:

- осуществление закупок, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий (передача электрической энергии, общедоступная электросвязь), – две закупки на сумму 1884,5 тыс. рублей, или 34,8% от суммы закупок с единственным поставщиком;

- закупки товаров, работ и услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей с учётом установленных ограничений, – сорок пять закупок на сумму 925,8 тыс. рублей, или 17,1 % от суммы закупок с единственным поставщиком;

- закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую четырёмсот тысяч рублей с учётом установленных ограничений, – одиннадцать закупок на сумму 2601,5 тыс. рублей, или 48,1% от суммы закупок с единственным поставщиком.

Годовой объём закупок на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, составляет как в 2017 году, так и за восемь месяцев 2018 года менее двух

миллионов рублей, что соответствует требованиям пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

БОУ «Должанская средняя общеобразовательная школа», являясь образовательной организацией, осуществляло закупки на сумму, не превышающую четыреста тысяч рублей. Годовой объём закупок по данному основанию не превышает пятидесяти процентов совокупного годового объёма закупок (3,2% - в 2017 году, 48,1 % - за восемь месяцев 2018 года), что соответствует требованиям пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В нарушение ст.38 Федерального Закона №44-ФЗ в БОУ «Должанская сош» не назначено ответственное лицо за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий), и так как в 2017 году совокупный годовой объём закупок превышает сто миллионов рублей, отсутствует контрактная служба согласно ч.1 ст.38.

Нарушение части 3 и ч. 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ. Отсутствуют члены комиссии имеющие образование в сфере закупок.

Несоответствие общей суммы в плане закупки от 27.12.2016г данным отраженным по позициям в плане закупок сумма разницы -1091,0 тыс. руб.

Несоответствие бюджетной росписи за от 02.10.2017 год и плана закупок составило 175,4 тыс. рублей.

в план закупок не внесены доведенные лимиты согласно бюджетной росписи от 28.12.2017г на общую сумму 895,1тыс. рублей.

В нарушение п.15 ст.21 Федерального Закона №44ФЗ -План-график в единой информационной системе на начало 2017 года не размещен, а размещен только по состоянию на 01.02.2017 года.

Совокупный годовой объём закупок по плану графику от 13.10.2017 года не соответствует бюджетной росписи на 3527350,2 рублей (193923879,20 -190396529,06). В план- график не внесены данные по муниципальной программе «Оздоровление детей в летний период» приобретение путевок в лагеря и питание учащихся.

план финансово-хозяйственной деятельности не соответствует доведенным лимитам на 3513550,8 рублей (бюджетная роспись на 28.12.2017г -221081061,65 рублей а план ФХД на 05.10.2017г -217567510,44 рублей.

В нарушение ст.95 Федерального Закона №44ФЗ в договора вносились существенные изменения более 10% от цены договора. Сумма нарушения 454,9 тыс. руб.

По результатам выборочной проверки отмечены закупки стоимостью до 400 тысяч рублей, осуществленные БОУ «Должанская сош» в 2017 году, с признаками искусственного дробления.

Недостача основных средств в количестве 198 штук и на сумму 556,3 тыс. рублей, а также установлена не докомплектация парт и стульев для учеников (отсутствуют наклонные столешницы и спинки и сиденья для стульев).

Не соответствие предмета договора поступившим товарам на общую сумму -521,6 тыс. руб..

Отчёты об исполнении контрактов и (или) о результатах отдельного этапа их исполнения размещены в единой информационной системе не своевременно.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год не соответствуют фактическим показателям , **(разница 85970,4 тыс. рублей.**

По результатам проверки директору БОУ «Должанская сош» выдано представление об устранении нарушений. Информация направлена Главе Должанского района.

Председатель КРК

Е.А. Плохих