**Финансовое управление администрации Абанского района**

Руководитель финансового управления

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. В. Демская

**АКТ № 4**

***проверки соблюдения заказчиком требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг***

|  |  |
| --- | --- |
| **п. Абан** | **15 ноября 2019 г.** |

***Наименование контролирующего органа:*** финансовое управление администрации Абанского района (далее – финансовое управление).

***Основание для проведения плановой проверки:*** часть 11 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ); план контрольной деятельности в сфере закупок финансового управления на 2019 год, утверждённый приказом руководителя финансового управления от 26.12.2018 № 93 (в ред. от 29.07.2019 № 50); приказ руководителя финансового управления от 24.10.2019 № 62 «О проведении проверки».

***Цель плановой проверки:***

* предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее – законодательство о контрактной системе);
* соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 настоящего Федерального закона;
* соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 настоящего Федерального закона;
* обоснование начальной (максимальной цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
* применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
* проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
* проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
* проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

***Сроки проведения плановой проверки:*** с 01 по 15 ноября 2019 года.

***Проверяемый период:*** с 1 января по 31 октября 2019 года.

***Проверка проведена*:** контролером-ревизором отдела учета и отчетности финансового управления администрации Абанского района Курочкиной Марией Александровной.

***Полное наименование субъекта проверки:*** Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение Устьянский детский сад (далее – Заказчик, Учреждение, Устьянский детский сад).

***Сокращенное наименование:*** МКДОУ Устьянский детский сад.

***Юридический адрес и почтовый адрес:*** Российская Федерация, 663755, Красноярский край, Абанский район, с. Устьянск, ул. Мира, 29а.

***ИНН:*** 2401004849.

***Заведующий:*** Ганчицкая Лариса Витальевна.

*Организация закупок*

Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение Устьянский детский сад является получателем средств местного бюджета администрации муниципального образования Абанский район, деятельность МКДОУ Устьянского детского сада определена Уставом, принятым общим собранием работников от 31.08.2015 № 1 и утвержденным Постановлением администрации Абанского района от 15.10.2015 № 555-п.

В целях формирования, управления и распоряжения муниципальным имуществом в проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

В ходе проверки по соблюдению требований законодательства в сфере закупок для нужд МКДОУ Устьянского детского сада были представлены следующие документы:

- приказы о создании контрактной службы или о назначении должностных лиц, ответственных за осуществление закупок;

- положение (регламент) контрактной службы или должностная инструкция должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего);

- копии свидетельств о повышении квалификации;

- нормативно-правовые акты об утверждении нормативных затрат;

- муниципальные контракты;

- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и журнал операций с безналичными денежными средствами с приложением первичных учетных документов;

- оборотные ведомости.

До начала осуществления контрольного мероприятия вручено уведомление о проведении плановой проверки от 24.10.2019 № 265 (дата вручения – 25.10.2019).

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными официального сайта РФ 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) (далее – Официальный сайт, сайт ЕИС).

Электронные документы размещены на сайте ЕИС и подписаны электронной подписью, выданной федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на имя заведующего Ганчицкой Ларисы Витальевны.

*Проверка наличия распорядительных документов о создании контрактной службы (назначении контрактного управляющего), ее правомочность*

В соответствии со статьёй 38 Закона № 44-ФЗ заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого превышает сто миллионов рублей, создает контрактную службу (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным).

В случае если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

В соответствии с частью 1 статьи 26 Закона № 44-ФЗ в целях централизации закупок постановлением администрации Абанского района от 20.07.2015 № 422-п на муниципальное казенное учреждение «Центр правового обеспечения и муниципального заказа» (далее – МКУ «Центр права») возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и бюджетных учреждений Абанского района. Кроме того, указанным постановлением утверждено Положение о порядке взаимодействия заказчика с уполномоченным учреждением.

В соответствии со статьёй 38 Закона № 44-ФЗ (о назначении контрактного управляющего) приказом руководителя управления образования от 02.09.2016 № 66 заведующий Устьянского детского сада Ганчицкая Лариса Витальевна назначена контрактным управляющим. **Должностная инструкция Ганчицкой Л.В. не предоставлена.**

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Вместе с тем в соответствии с частью 23 статьи 112 Закона № 44-ФЗ до 1 января 2017 года работник контрактной службы или контрактный управляющий должен иметь любое высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Документом, подтверждающим наличие профессионального образования (среднего или высшего), является соответствующий диплом, а повышение или присвоение квалификации по результатам дополнительного профессионального образования подтверждается удостоверением о повышении квалификации или дипломом о профессиональной переподготовке (часть 7, часть 10 статьи 60 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «Об образовании в Российской Федерации»).

С 01.01.2017 года к работникам контрактной службы, контрактным управляющим (то есть ко всем работникам контрактной службы) предъявляться требование о наличии исключительно либо высшего образования (без учета профиля), либо дополнительного профессионального образования в сфере закупок (письмо Минэкономразвития России от 06.04.2016№ Д28и-841, письмо Минэкономразвития России от 13.05.2016 №Д28и-1220).

Заведующий Устьянского детского сада Ганчицкая Лариса Витальевна прошла обучение в АНО ЦДПО «СовА» в период с 13.05.2019 по 14.06.2019 по дополнительной профессиональной программе: «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 144 часа (Удостоверение о повышении квалификации с регистрационным номером 2685/44 выдано в 2019 году).

Руководитель МКУ «Центр права» Чухломина Надежда Викторовна прошла обучение в период с 21.11.2016 г. по 24.11.2016 г. в ЦДО Юридического института ФГАОУ ВО «СФУ» по программе: «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: актуальные изменения» в объеме 40 часов (удостоверение о повышении квалификации с регистрационным номером 216-1-6916 выдано 24.11.2016 г.). Юрисконсульт МКУ «Центр права» Колдомова (Овсянникова) Наталья Александровна прошла обучение в период с 18.10.2017 г. по 02.11.2017 г. в АНО ДПО «Сибирский институт подготовки кадров» по программе: «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 108 часов (удостоверение о повышении квалификации с регистрационным номером КПК-20171102-0328 выдано 02.11.2017 г.).

Согласно главе 2 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют планирование своих закупок путем формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков закупок.

В соответствии с частью 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ планирование закупок в проверяемом периоде осуществлялось заказчиком исходя из определенных с учетом положений статьи 13 Закона № 44-ФЗ целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков. **В проверяемом периоде нарушений не выявлено.**

Согласно части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ Заказчики размещают в единой информационной системе планы-графики размещения заказов по правилам, утвержденным совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 № 761/20н, с учетом особенностей, установленных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31 марта 2015 № 182/7н (далее - Особенности).

В соответствии с пунктом 2 Особенностей планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете. В случаях, указанных в пункте 7 Особенностей, размещение плана-графика на официальном сайте осуществляется в день его утверждения.

Таким образом, в проверяемом периоде 2019 года планы-графики должны размещаться на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете.

Проверкой установлено, что первоначальная версия Плана–графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год была утверждена 28.12.2018 г. и опубликована на Официальном сайте 16.01.2019 г. по отношению к первоначально утвержденному бюджету (Решение Абанского районного Совета депутатов от 11.12.2018 № 39-263Р «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»). **Таким образом, Заказчиком нарушен срок размещения плана-графика на официальном сайте, установленный пунктом 2 Особенностей.**

С 1 января 2016 года вступили в силу обновленные Требования к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд и к их форме, а также Требования к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554.

Руководитель должен утвердить план-график ***в течение 10 рабочих дней*** с момента, когда получены лимиты бюджетных обязательств или утвержден план финансово-хозяйственной деятельности (часть 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ).

Бюджетная роспись на 2019-2021 год утверждена 18.12.2018 г., соответственно план-график закупок на 2019 год должен быть утвержден Заказчиком не позднее 09.01.2019 г. План–график на 2019 год был утвержден 28.12.2018 г.

После утверждения плана-графика необходимо ***в течение трех рабочих дней*** разместить его в ЕИС. Сведения, составляющие государственную тайну, не размещаются (часть 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ). *Например, план-график закупок утвержден 21 декабря 2018г. (пятница). Последний день срока его размещения - 26 декабря (среда, третий рабочий день после утверждения).*

План-график закупок Устьянского детского сада на 2019 год должен быть опубликован в единой информационной системе не позднее 29.12.2018 года. Фактически размещен на Официальном сайте 16.01.2019 г., что является **нарушением часть 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ**.

План-график составляется на основе плана закупок и детализирует его. Закупки, которые не предусмотрены планом-графиком, проводить запрещено (части 2 и 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ).

С 1 января 2016 года все заказчики кроме ежегодных планов-графиков также обязаны утверждать и размещать в Единой информационной системе, планы закупок на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с Правилами размещения планов и планов-графиков в ЕИС, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168.

*Утверждение планов закупок* должно быть осуществлено *в течение 10 рабочих дней после доведения до заказчиков лимитов бюджетных обязательств* в соответствии с бюджетным законодательством, а бюджетными учреждениями – после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (часть 8 статьи 17 Закона № 44-ФЗ). В соответствии с частью 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ *утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана*, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

В результате проверки сроков утверждения и размещения планов закупок в проверяемом периоде выявлено следующее:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата утверждения лимитов бюджетных обязательств** | **План закупок** | | | **Примечание** |
| **№ версии** | **Дата утверждения** | **Дата размещения** |
| 18.12.2018 | 0 | 24.12.2018 | 26.12.2018 | Нарушений нет |
|  | 1 | 24.12.2018 | 14.01.2019 | Нарушение требований части 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ |

**Нарушение требований части 10 статьи 21 и части 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, содержит** *признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса об административных правонарушениях*(далее – КоАП).

*Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок*

Заказчик должен обосновать каждую закупку при формировании плана закупок, плана-графика. Иными словами, он должен установить соответствие планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству РФ и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок (часть 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ).

Согласно статье 18 Закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок Заказчиком осуществляется обоснование закупки. Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» установлены Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок и Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок.

В отношении заполнения Формы обоснования планов-графиков закупок в случае осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4, 5, 26, 33 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ согласно пункту 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением № 555, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок. При этом заполняются графы 2, 4, 7, 8 Формы обоснования планов-графиков закупок.

В случае обоснования закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, в графе 8 Формы обоснования планов-графиков закупок в целях обоснования годового объема указанных закупок указывается информация о его соответствии ограничениям годового объема закупок, установленным соответствующими положениями Закона № 44-ФЗ (Письмо Минэкономразвития России от 26.10.2016 № Д28и-2944).

Обоснование закупок товаров, работ и услуг к плану закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов, размещенное в единой информационной системе, соответствует порядку, предусмотренному постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 555. **При этом в нарушение Письма Минэкономразвития России от 26.10.2016 № Д28и-2944 по закупке товаров по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ не заполнена графа 8**.

*Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Закона № 44-ФЗ*

В соответствии с требованиями статьи 19 Закона № 44-ФЗ постановлением администрации Абанского района от 05.05.2016 № 141-п утверждены требования к порядку разработки и принятия муниципальных правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения (далее – Постановление № 141-п). В соответствии с Постановлением № 141-п приказом заведующего от 10.10.2016 № 75/1 утверждены нормативные затраты на обеспечение функций МКДОУ Устьянский детский сад. **В нарушение требований части 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ и пункта 14 приложения к Постановлению № 141-п на момент проведения проверки данный приказ не размещен на сайте ЕИС** (*часть 3 статьи 7.30 КоАП*).

При этом **в нарушение пункта 12 приложения к Постановлению № 141-п нормативные затраты** на обеспечение функций МКДОУ Устьянского детского сада **на 2019 год не утверждены и, следовательно, не размещены на Официальном сайте.**

*Проверка исполнения требований, установленных к ведению реестра закупок*

На основании положений статьи 73 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Порядок ведения реестра законодательством не установлен, поэтому целесообразно его урегулировать. Поручить его ведение можно контрактному управляющему или иному лицу. Эту обязанность нужно отразить в документах, определяющих функции сотрудника, например, в должностной инструкции.

В реестре закупок приводится информация о закупках, сведения о которых не направляются в реестр контрактов, предусмотренный статьёй 103 Закона № 44-ФЗ.

В реестры закупок включаются закупки, приобретаемые по договорам, счетам-фактурам, товарным чекам. Реестр  ведется в произвольной форме, но, тем не менее, следует применять форму реестра, содержащую поля для обязательных сведений:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;

- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

- цена и дата закупки.

Ведение реестра закупок позволит организовать их учет и исключит претензии контрольных органов.

**В нарушение требований статьи 73 БК РФ** установлено, что в МКДОУ Устьянский детский сад **реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, не ведется**.

*Проверка соблюдения требований, установленных к определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, и в предусмотренных Законом № 44-ФЗ случаях цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)*

Согласно подпункта б) пункта 36 статьи 1 Федерального закона от 04.06.2014 № 140-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» определение НМЦК не распространяется на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) и в предусмотренных Законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения одного или нескольких методов: метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нормативного метода, тарифного метода, проектно-сметного метода, затратного метода.

Для проведения проверки были представлены муниципальные контракты:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Контракт** | | **Поставщик** | **Сумма** | **Предмет контракта** | **Норма Закона № 44-ФЗ** |
| **№** | **дата** |
| 8117 | 01.01.2019 | ПАО «Красноярскэнергосбыт» | 88 550,00 | оплата электроэнергии | п. 29 ч. 1 ст. 93 |
| 624000037473 | 01.01.2019 | ПАО «Ростелеком» | 8 400,00 | оказание услуг электросвязи | п. 1 ч. 1 ст. 93 |

Заказчиком для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (договоров) ***использовался тарифный метод***. В проверяемом периоде начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определялась по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги. **Нарушений не выявлено.**

В проверяемом периоде на официальном сайте ЕИС было размещено 5 извещений об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). В соответствии с частью 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (в редакции, действовавшей до 31.07.2019) при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 статьи 93, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата размещения извещения** | **Контракт** | **Поставщик** | **Сумма** | **Норма Закона № 44-ФЗ** | **Примечание** |
| 04.02.2019 | 01.01.2019 | ПАО «Ростелеком» | 8 400,00 | п. 1 ч. 1 ст. 93 | Контракт должен быть заключен не ранее 10.02.2019 |

**В результате выявлено нарушение требований части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в части сроков заключения контрактов, что содержит** *признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.32 КоАП*.

Согласно части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и пункта 12 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (вместе с «Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», «Правилами ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну») (далее – Постановление № 1084), информация о заключении контракта должна быть направлена в Федеральное казначейство в течение пяти рабочих дней со дня заключения контракта. Федеральное казначейство, проверяет наличие предусмотренных частью 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ информации и документов и их соответствие требованиям, установленным порядком ведения реестра контрактов, и размещает в единой информационной системе информацию и документы в течение трех рабочих дней с даты их получения (часть 4 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и пункты 13-15 Постановления № 1084). В случае несоответствия информации и документов указанным требованиям такие информация и документы не подлежат размещению в реестре контрактов.В ходе проверки выявлено **нарушение требований частей 3-4 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и пунктов 12-15 Постановления № 1084 в части сроков размещения в реестре контрактов муниципального контракта энергоснабжения от 01.01.2019 № 8117 и муниципального контракта оказания услуг электросвязи от 01.01.2019 № 624000037473, что содержит** *признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП*.

*Проверка осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ*

В ходе проверки осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) товара, работы или услуги в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей (с 01.07.2019 – не превышающую трехсот тысяч рублей), в указанном периоде было заключено 32 муниципальных контрактов на сумму 434 003,35 рублей. В результате проверки выявлено следующее (приложение № 1).

*Проверка исполнения требований установленных к осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)*

Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя, далее также – контрагент) может осуществляться заказчиком в случаях, перечисленных в части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заказчик вправе осуществить закупку товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей (с 01.07.2019 – не превышающую трехсот тысяч рублей). При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанного пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Годовой объем закупок за 2019 год по состоянию на 01.11.2019 г. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ составляет 605 799,07 рублей, что не превышает два миллиона рублей.

Соответственно требование, установленное к объему закупок по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, исполнено.

*Проверка сроков размещения информации об исполнении контрактов на Официальном сайте и сроков формирования сведений о бюджетных обязательствах*

Согласно части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, результаты отдельного этапа исполнения контракта, (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 46 или 52 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом на официальном сайте и содержащем информацию, в том числе об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта (указанная часть утратила силу с 12.05.2019).

Порядок подготовки и размещения на официальном сайте указанного отчета, его форма определены Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее – Постановление № 1093) (документ утратил силу с 06.08.2019).

Согласно пункта 3 Постановления № 1093 отчет об исполнении контракта (результатах отдельного этапа исполнения контракта) размещается на официальном сайте в течение 7 рабочих дней со дня оплаты.

По следующим муниципальным контрактам отчет об исполнении контракта (результатах отдельного этапа исполнения контракта) в период действия части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и Постановления № 1093 размещался с нарушением сроков и не в полном объеме:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Контракт** | | **Поставщик** | **Сумма, руб.** | **Норма 44-ФЗ** |
| **№** | **дата** |
| 1 | 8117 | 01.01.2019 | ПАО «Красноярскэнергосбыт» | 88 550,00 | п. 29 ч. 1 ст. 93 |
| 2 | 624000037473 | 01.01.2019 | ПАО «Ростелеком» | 8 400,00 | п. 1 ч. 1 ст. 93 |

**Нарушение требований части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ содержит** *признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 КоАП.*

Приказом финансового управления администрации Абанского района от 04.12.2018 № 75 утвержден [Порядок](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_286405/32f8c7df87ee1d591cf0567b0e54f6038bc06e87/#dst100041) учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств районного бюджета (Управлением Федерального казначейства по Красноярскому краю в соответствии с заключенным с местной администрацией муниципального образования Соглашением об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Красноярскому краю отдельных функций по исполнению районного бюджета при кассовом обслуживании исполнения районного бюджета Управлением Федерального казначейства по Красноярскому краю) (далее – Порядок). Пунктом 8 Порядка предусмотрены сроки формирования сведений о бюджетных обязательствах. В результате выборочной проверки выявлены следующие нарушения (приложение № 2 и см. приложение 1).

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

В соответствии с частью 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

При этом в соответствии с частью 15 статьи 34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45, 46, 51 - 53 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, требования частей 4 - 9, 11 - 13 статьи 34 заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

В проверяемом периоде МКДОУ Устьянский детский сад меры ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не применялись.

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

При выборочной проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта **нарушений не выявлено.**

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

*Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара,* выполненных работ, предоставленных услуг по заключенным договорам (контрактам) с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) проверена в следующих первичных документах: счета-фактуры, акты выполненных работ, журнал операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Проверка проведена сплошным методом за период с 01.01.2019 года по 31.10.2019 г. (приложение № 3 и см. приложение № 1).

Ведение бухгалтерского и налогового учетов осуществляется специалистами МКУ по ведению бюджетного учета и отчетности учреждений образования и прочих учреждений.

Отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялись по мере совершения операций.

При анализе предоставленных для проверки журналов операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и принятых к учету первичных документов установлено, что все полученные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг отражены в бухгалтерском учете своевременно и в полном объеме.

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

При выборочной проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки **нарушений не выявлено.**

**Заключение**

***В ходе проверки были выявлены следующие нарушения Закона № 44-ФЗ:***

* части 10 статьи 21 и части 9 статьи 17 (*часть 4 статьи 7.29.3 КоАП*) – нарушение сроков размещения плана-графика закупок и плана закупок (стр. 5-6);
* части 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ (*часть 3 статьи 7.30 КоАП*) и пункта 14 приложения к Постановлению № 141-п – приказ об утверждении нормативных затрат от 10.10.2016 № 75/1 не размещен на сайте ЕИС (стр. 7);
* части 2 статьи 93 (*часть 3 статьи 7.32 КоАП*) – в части сроков заключения контрактов (стр. 8-9);
* частей 3-4 статьи 103 Закона № 44-ФЗ (*часть 2 статьи 7.31 КоАП)* и пунктов 12-15 Постановления № 1084 – в части сроков размещения в реестре контрактов муниципального контракта энергоснабжения от 01.01.2019 № 8117 и муниципального контракта оказания услуг электросвязи от 01.01.2019 № 624000037473 (стр. 9);
* части 2 статьи 34 – в некоторых контрактах не указано «Цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта» (приложение № 1 к акту проверки);
* части 9 статьи 94 (*часть 3 статьи 7.30 КоАП*) – размещение отчетов об исполнении контракта (результатах отдельного этапа исполнения контракта) на сайте ЕИС с нарушением сроков и не в полном объеме (стр. 10-11);
* части 13.1 статьи 34 (*часть 1 статьи 7.32.5 КоАП*)– нарушены сроки оплаты товара (приложение № 3 к акту проверки).

***Кроме того, в результате проверки выявлены:***

- нарушение пункта 2 Особенностей – нарушение срока размещения плана-графика на официальном сайте (стр. 5);

- нарушение Письма Минэкономразвития России от 26.10.2016 № Д28и-2944 по закупке товаров по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ – не заполнена графа 8 формы обоснования плана-графика (стр. 6-7);

- пункта 12 приложения к Постановлению № 141-п нормативные затраты на обеспечение функций УСЗН Абанского района на 2019 год не утверждены и, следовательно, не размещены на Официальном сайте (стр. 7);

- статьи 73 БК РФ – реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, не ведется (стр.7-8);

- статьи 190 ГК РФ – сроки оплаты не конкретизированы календарной датой (приложение № 1 к акту проверки);

- пункта 8 Порядка – нарушены сроки формирования сведений о бюджетных обязательствах (приложение № 2 к акту проверки);

- пункта 3 статьи 486 и пункта 2 статьи 516 ГК РФ – нарушены сроки оплаты (приложение № 3 к акту проверки).

***Рекомендовано:***

- не допускать в дальнейшей работе отмеченные в данном акте недостатки;

- строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок;

- повысить ответственность должностных лиц, ответственных за осуществления закупок товаров, работ, услуг, за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении закупок;

- не допускать нарушений в части размещения отчетов об исполнении контракта (результатов отдельного этапа исполнения контракта);

- разместить на сайте ЕИС приказ заведующего от 10.10.2016 № 75/1 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций МКДОУ Устьянский детский сад;

- не допускать нарушений в части утверждения и размещения на Официальном сайте нормативных затрат на обеспечение функций МКДОУ Устьянского детского сада;

- реестр закупок вести в соответствии с требованиями статьи 73 БК РФ;

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Акт составлен на 14 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан Учреждению.

Контролер-ревизор

отдела учета и отчетности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / М. А. Курочкина /

Ознакомлен (а) и один экземпляр акта получил (а)

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 г.

Заведующий \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / Л. В. Ганчицкая /

Учреждение в течение пяти рабочих дней со дня получения акта контрольного мероприятия вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Разместить акт проверки на официальном сайте единой информационной системы в реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, их результатов и выданных предписаний, в течение 3 рабочих дней.