****

**АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАБАШСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ОТДЕЛ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ КОНТРОЛЯ В СФЕРЕ ЗАКУПОК**

**И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

456143, г. Карабаш, Челябинская область, ул. Металлургов, 3, тел.:8(35153)2-40-21

**АКТ плановой проверки № 8**

г. Карабаш 22.06.2016 г.

На основании распоряжения администрации Карабашского городского округа от 23 мая 2016г. № 454 «О проведении плановой проверки в муниципальном казенном учреждении «Спортивный клуб Карабашского городского округа» проведена плановая проверка в следующем составе:

Руководитель инспекции:

Кислова Л.В. – начальник отдела по осуществлению контроля в сфере закупок и внутреннего финансового контроля администрации Карабашского городского округа;

Члены инспекции:

Бачурина Н.А. - начальник отдела организационно-контрольной работы администрации Карабашского городского округа;

Колотушкина А.Ю. – ведущий специалист правового отдела администрации Карабашского городского округа.

Основание для проведения проверки:

1. План проведения плановых проверок, осуществляемых отделом по осуществлению контроля в сфере закупок и внутреннего финансового контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации, а так же нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в I полугодии 2016 года, утвержденный распоряжением администрации Карабашского городского округа от 21.12.2015г. № 2167 «Об утверждении плана проведения плановых проверок осуществляемых отделом по осуществлению контроля в сфере закупок и внутреннего финансового контроля в I полугодии 2016 года».

2. Распоряжение администрации Карабашского городского округа от 23 мая 2016г. № 454 «О проведении плановой проверки в муниципальном казенном учреждении «Спортивный клуб Карабашского городского округа».

3. Часть 3,8 и 9 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

4. Постановление администрации Карабашского городского округа от 21.04.2014г. № 157 «Об утверждении порядка проведения плановых проверок в сфере закупок».

5. Постановление администрации Карабашского городского округа № 47 от 06.02.2014г. «О создании отдела по осуществлению контроля в сфере закупок и внутреннего финансового контроля администрации Карабашского городского округа».

6. Постановление администрации Карабашского городского округа № 300 от 08.09.2015г. «О внесении изменений в постановление администрации Карабашского городского округа от 06.02.2014г. № 47».

Цель проверки: Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок.

Основание: ч.3,8 и ч.9 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Предмет проверки: Соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок.

Дата начала проведения проверки – 6 июня 2016 года.

Дата окончания проведения проверки – 22 июня 2016 года.

Проверяемый период: с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года.

Уведомление о проведении проверки от 23.05.2016г. № 7.

**Проверкой установлено:**

Муниципальное казенное учреждение «Спортивный клуб Карабашского городского округа» является муниципальным казенным учреждением, создано в соответствии с постановление главы г. Карабаша от 27.12.2001г. № 763 «О создании муниципального учреждения «Спортивный клуб г. Карабаша» путем изменения типа существующего Муниципального учреждения «Спортивный клуб Карабашского городского округа» для осуществления оказания муниципальных услуг, выполнения работ в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочии органов исполнительной власти Карабашского городского округа в области физической культуры. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава Муниципального казенного учреждения «Спортивный клуб Карабашского городского округа», утвержденного Постановлением администрации Карабашского городского округа от 15.12.2011г. № 444, в котором определен статус, полномочия, порядок организации деятельности.

Учредителем МКУ «Спортклуб» является Администрация Карабашского городского округа.

МКУ «Спортклуб» поставлен на учет в Межрайонной ИФНС России № 3 по Челябинской области: ИНН 7406003132, КПП 740601001.

Бухгалтерский учет компьютеризирован, ведется с использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия для бюджетных учреждений».

Лицевые счета открыты в Управлении финансов Карабашского городского округа.

В проверяемом периоде ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности являлись:

- с 10.06.2014г. директор МКУ «Спортивный клуб Карабашского городского округа» – Киприянов Олег Геннадьевич (Распоряжение Администрации Карабашского городского округа от 06.06.2014г. № 789).

О проведении проверки уведомлен (уведомление от 23.05.2016г. № 7, вручено 24.05.2016г.).

Главный бухгалтер – Поташова Жанна Михайловна (приказ о приеме от 26.07.2013г. № 68).

В соответствии со ст.38 Закона о контрактной системе приказом по МКУ «Спортивный клуб Карабашского городского округа» от 29.12.2014г. № 23 в учреждении назначен контрактный управляющий в лице Зиангировой А.Т. прошедшей обучение по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и получившей «Удостоверение о повышении квалификации» 14 0383626 от 05.11.2014 г. рег. № 5606-1-КС/К-13, выданное АНО ДПО «Межрегиональная академия повышения квалификации». В приказе возложены обязанности на контрактного управляющего согласно Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В должностную инструкцию изменения не внесены.

В соответствии с приказом учреждения от 17.06.2014г. № 15 право пользования электронной подписи для работы на ООС предоставлено директору О.Г. Киприянову.

Приказом Учреждения от 29.12.2014г. № 22 «О создании котировочной комиссии МКУ «Спортклуб» по закупкам товаров, работ, услуг на 2015 год» создана котировочная комиссия в следующем составе:

Председатель комиссии – Киприянов О.Г.

Зам. председателя комиссии – Поташова Ж.М.

Член комиссии - Зиангирова А.Т.

В соответствии с Постановлением администрации Карабашского городского округа от 28.01.2014 года № 28 «О распределении полномочий в сфере закупок товаров, работ, услуг в Карабашском городском округе» полномочиями по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в 2015 году для нужд муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений наделен отдел по определению поставщиков администрации Карабашского городского округа.

**Результаты проведения проверки**

**1. Планирование обеспечения и обоснование муниципальных нужд**

**Ассигнования и лимиты бюджетных обязательств Учреждения**

В соответствии с Уточнённой бюджетной сметой на 31.12.2015 г. средства, предусмотренные на закупки в 2015 году (СГОЗ), составляют в сумме 1435487,79 руб.

Средства на закупки у СМП и СОНКО (15%) в соответствии со статьей 30 Закона о контрактной системе планом–графиком не предусмотрены.

В проверяемом периоде в соответствии с планом-графиком было проведено и заключено:

– договора, заключенные с единственным поставщиком в 2015 году (ст.93 Закона о контрактной системе) 34 контракта на сумму 823796,12 руб.;

- договора, заключенные в устной форме 21935,0 руб.

– договора, заключенные в 2014 году со сроком исполнения в 2015 год 5 договоров на сумму 92362,44 руб.

 Контрактов заключено на сумму, не превышающую размер выделенных лимитов бюджетных обязательств:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | КОСГУ | Заключено контрактов на сумму (руб.) | Выделено лимитов (руб.) | Отклонение |
| 1 | 221 | 11100,0 | 11100,0 | - |
| 2 | 222 | 2500,0 | 2500,0 | - |
| 3 | 223 | 76402,64 | 95100,0 | 18697,36 |
| 4 | 225 | 79819,90 | 80385,20 | 565,30 |
| 5 | 226 | 81121,44 | 559253,01 | 478131,57 |
| 6 | 290 | 8500,0 | 8500,0 | - |
| 7 | 310 | 535513,10 | 535513,10 | - |
| 8 | 340 | 143136,48 | 143136,48 | - |
| Итого: | 938093,56 | 1435487,79 | 497394,23 |

**2. Порядок размещения плана–графика и плана закупок**

В проверяемом периоде Заказчик самостоятельно осуществлял планирование, заключение и исполнение договоров гражданско-правового характера (муниципальных контрактов), размещение соответствующей информации на официальном сайте.

Форма плана–графика соответствует форме плана графика утвержденного совместным Приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товара выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» от 27.12.2011г. №761/20н.

Информация в план график вносится своевременно, в соответствии с совместным Приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» от 20.09.2013г. № 544/18н (далее – Совместный приказ), Приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы» от 31.03.2015г. № 182/7н (далее – Совместный приказ).

В соответствии с вышеуказанным приказом Планы-графики размещаются на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Решение о бюджете Карабашского городского округа на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы утверждено решением Собрания депутатов Карабашского городского округа от 11.12.2014г. № 539. План – график МКУ «Спортивный клуб Карабашского городского округа» опубликован на официальном сайте 10.01.2015г. План-график размещен своевременно. Изменения в план-график вносятся своевременно.

В нарушении Совместного приказа в план-график включены закупки прошедшие в 2014 году.

**3. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком исполнителем) (статья 22 Закона о контрактной системе)**

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график проводится с соблюдением статьи 22 Закона о контрактной системе.

**4. Проверка порядка соблюдения проведения аукционов в электронной форме (далее – аукцион)**

За проверяемый период осуществление закупок путем проведения аукционов не проводилось.

**5. Проверка соблюдения проведения запроса котировок в соответствии со статьей 72-79 Закона о контрактной системе**

За проверяемый период осуществление закупок способом запрос котировок не проводился.

**6. Проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе при осуществлении закупки у субъектов малого предпринимательства (СМП), социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНКО) (статья 30 Закона о контрактной системе)**

Согласно п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить, не должен превышать два миллиона рублей.

Таким образом, объем закупок у СМП и СОНКО в 2015 году составляет 0 руб., следовательно, у заказчика отсутствует обязанность осуществлять закупки у СМП и СОНКО в 2015 году.

**7. Проверка осуществления закупок на основании положений части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе**

За проверяемый период заключено и исполнено договоров всего на сумму 938093,56 руб.:

 – в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 закона о контрактной системе всего на сумму рублей из них 35 договоров на сумму 845731,12 рублей, заключены договора в устной форме (подотчет) на сумму 21935,0 рублей.

Договора, заключенные в 2014 году со сроком исполнения в 2015 году:

– в соответствии с п.1 ч.1 ст. 93 закона о контрактной системе 1 договор на сумму 11100,0 рублей;

– в соответствии с п.8 ч.1 ст. 93 закона о контрактной системе 1 договора на сумму 6734,64 рублей;

– в соответствии с п.29 ч.1 ст. 93 закона о контрактной системе 1 договор на сумму 69668,0 рублей;

- в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе 2 договора 4859,80 руб.

Согласно части 2 статьи 93 Закона о контрактной системе при закупке у единственного поставщика в случаях, предусмотренных пунктами 1,8 заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.

В нарушении ст. 6,7, ч.2 ст. 93, Закона о контрактной системе извещения по договорам со сроком исполнения в 2015 году размещены в единой информационной системе несвоевременно:

- договор от 29.12.2014г. № 60 с ОАО «Ростелеком» (извещение размещено 24.12.2014г.);

- договор от 26.12.2014г. № 122 с ООО «Водоканал» (извещение размещено 22.12.2014г.).

 В нарушении ч.ч.2,15 ст.34 Закона о контрактной системе, в договорах не указано, что цена контракта является твердой и заключается на весь срок исполнения договора (договор от 29.12.2014г. № 60, от 27.12.2014г. № 1, от 31.12.2014г. № 14.1.Ю.470, от 01.07.2014г. № 109, от 01.01.2015г. № 150, 12.02.2015г. № 19, от 20.03.2015г. № 341/с/2015, от 01.04.2015г. № б/н, от 01.04.2015г. № Л-6653/2014, от 07.04.2015г. № 2285, от 21.04.2015г. № б/н, от 22.04.2015г. № Б-00044064, от 15.05.2015г. № 23, от 25.05.2015г. № 147, от 01.06.2015г. № 150, от 03.06.2015г. № 33, от 15.06.2015г. № LC-15, от 25.06.2015г. № 1, от 22.07.2015г. № 27/07, от 25.07.2015г. № Л-6884/2015, от 13.09.2015г. № 267, от 03.09.2015г. № 266, от 30.11.2015г. № 377, от 09.12.2015г. № 51, от 30.12.2015г. № 440, от 31.12.2015г. № 2701, от 02.12.2015г. № 343/П, от 31.12.2015г. № 2700, от 01.12.2015г. № 378).

**8 . Проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе при ведении реестра контрактов, заключенных заказчиками (статья 103 Закона о контрактной системе), а также Постановления правительства РФ от 28.11.2013г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»**

Реестр контрактов ведется с соблюдением статьи 103 Закона о контрактной системе, а также Постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, составляющих государственную тайну».

В нарушении ч.ч.1, 3 и 8 ст.103 Закона о контрактной системе, а также Постановления Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1084:

- информация об исполнении договоров (дог. от 22.12.2014г. № 141, от 26.12.2014г. № 122, от 29.12.2014г. № 60) несвоевременно размещена на официальном сайте в сети Интернет.

**9 . Проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе при размещении отчета об исполнении контракта, результатах исполнения его отдельного этапа, о поставленном товаре, выполненной работе или оказанной услуге, а также соблюдения Постановления 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»**

 Отчет размещается заказчиком в единой информационной системе в течение 7 рабочих дней со дня исполнения (расторжения) контракта.
 В нарушение ч.9 ст.94 Закона о контрактной системе, а также Постановления 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» выявлены следующие нарушения: отчеты об исполнении контрактов от 22.12.2015г. № 141, от 26.12.2015г. № 122, от 29.12.2015г. № 60 размещены на официальном сайте в сети Интернет несвоевременно

**10 . Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги**

Проверена своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара в первичных документах (счета-фактуры, товарные накладные, журнал-ордер № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») с заключенными контрактами.

Счета-фактуры, товарные накладные отражаются в учете по дате поступления товара. Поставленный товар, выполненные работы своевременно и достоверно отражены в документах учета.

Инспекции представлена Учетная политика МКУ «Спортивный клуб Карабашского городского округа», утвержденная приказом от 27.12.2013г. № 68.

В проверяемом периоде МКУ «Спортивный клуб Карабашского городского округа» осуществлял ведение бухгалтерского учета в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

 - Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению».

- Приказом Минфина РФ от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного и Инструкции по его применению».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 15.12.2010г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета.

**11. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график**

Заказчиком меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись.

**12. Соответствие поставленного товара, выполненной работы**

 **(ее результата) или оказанной услуги**

Согласно части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствие с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, которая включает:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Инспекцией выявлены случаи нарушения условий контракта в части оплаты товара, выполненной работы, оказанной услуги: договор от 31.12.2015г. № 2701, от 25.07.2015г. № Л-6884/2015, от 01.04.2015г. № Л-6653/2014, от 01.01.2015г. № 5, от 31.12.2014г. № 14.1.Ю.470, от 26.12.2014г. № 122, что приводит к нарушению части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, а также статьи 309 ГК РФ.

В договоре от 31.12.2014г. № 14.1.Ю.470 отсутствует обязательное условие об общей сумме договора, в нарушение пункта 1 статьи 424 части 1 Гражданского Кодекса Российской Федерации.

В договорах от 22.04.2015г. № Б-00044064 на сумму 41960,0 руб., от 31.12.2015г. № 2700 на сумму 8417,79 руб., от 01.06.2015г. № 150 на сумму 62750,0 руб., от 30.12.2015г. № 440 на сумму 5000,0 руб., от 20.03.2015г. № 341/с/2015 на сумму 10060,0 руб. отсутствует предмет (спецификация) договора, в нарушение пункта 1 статьи 432, статьи 465 части 2 Гражданского Кодекса Российской Федерации.

 В договорах от 12.02.2015г. № 19, от 20.03.2015г. № 341/1/2015, от 01.04.2015г. № б/н, от 22.04.2015г. № Б-00044064 отсутствует цена договора, что нарушает статьи 424,485 Гражданского Кодекса Российской Федерации.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

1. Признать в действиях Субъекта проверки нарушения статей 6,7,34,93,94, 103 Закона о контрактной системе, статей 309,424,432,465,485 Гражданского кодекса РФ.

2. Разработать план мероприятий направленных на предупреждение и устранение нарушений законодательства о контрактной системе.

 В срок до 05.07.2016 года предоставить в отдел по осуществлению контроля в сфере закупок и внутреннего финансового контроля администрации Карабашского городского округа разработанный план мероприятий.

3. Выявленные в процессе проведения плановой проверки нарушения и расхождения в дальнейшем не допускать.

4. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, ответственных за неисполнение требований Законодательства о контрактной системе.

5. Разместить Акт по результатам проведения плановой проверки в сети Интернет на сайте администрации Карабашского городского округа и на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)).

6. Настоящий Акт может быть обжалован в соответствии с действующем законодательством Российской Федерации.

Настоящий акт составлен в **двух** экземплярах.

 Подписи членов инспекции:

Начальник отдела по осуществлению контроля

в сфере закупок и внутреннего финансового

контроля \_\_\_\_\_\_\_\_ Л.В. Кислова

Начальник отдела организационно-

контрольной работы \_\_\_\_\_\_\_\_ Н.А. Бачурина

Ведущий специалист правового отдела \_\_\_\_\_\_\_\_ А.Ю. Колотушкина