**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)2-34-09

**АКТ плановой проверки № 2**

г. Карабаш 23.03.2017

 **Основание для проведения проверки** – части 3, 8 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», постановление администрации Карабашского городского округа от 06.02.2014 № 47 «О создании отдела по осуществлению контроля в сфере закупок и внутреннего финансового контроля администрации Карабашского городского округа» и постановление от 01.12.2016 № 920 «О внесении изменений в постановление администрации Карабашского городского округа от 06.02.2014 № 47», постановление администрации Карабашского городского округа от 21.04.2014 № 157 «Об утверждении порядка проведения плановых проверок в сфере закупок», распоряжение администрации Карабашского городского округа от 16.11.2016 № 1166 «Об утверждении плана проведения плановых проверок осуществляемых отделом по осуществлению контроля в сфере закупок и внутреннего финансового контроля администрации Карабашского городского округа в I полугодии 2017 года» и распоряжение от 07.03.2017 № 133 «О внесении изменений в распоряжение администрации Карабашского городского округа от 16.11.2016 № 1166», распоряжение администрации Карабашского городского округа от 20.02.2017 № 88 «О проведении плановой проверки в муниципальном учреждении «Комплексный центр социального обслуживания населения» Карабашского городского округа» и распоряжения от 07.03.2017 № 131 «О внесении изменений в распоряжение администрации Карабашского городского округа от 20.02.2017 № 88».

 **Цель плановой проверки:** Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок заказчиком, контрактной службой, контрактным управляющим, комиссией по осуществлению закупок и ее членами (иные цели в соответствии с предметом проверки.

 **Предмет плановой проверки:** Соблюдение Субъектом проверки (заказчиком, уполномоченным органом, конкурсной, аукционной, котировочной либо единой комиссиями контрактной службой (контрактным управляющим) при осуществлении закупок на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативных правовых актов в сфере закупок.

 **Срок осуществления плановой проверки** – с 27.02.2017 по 16.03.2017.

 **Проверяемый период -** с 01. 01. 2016 по 31. 12. 2016.

 **Члены инспекции:**

 Демидова Г.Н. – начальник отдела по осуществлению контроля в сфере закупок и внутреннего финансового контроля администрации Карабашского городского округа, руководитель инспекции;

 Феклистова О.Н. – ведущий специалист отдела по осуществлению контроля в сфере закупок и внутреннего финансового контроля администрации Карабашского городского округа, участник инспекции;

 Колотушкина А.Ю. – ведущий специалист юридического отдела администрации Карабашского городского округа, участник инспекции.

 **Субъект проверки:** Муниципальное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» Карабашского городского округа Челябинской области (далее именуется – МУ «КЦСОН» Карабашского городского округа или Заказчик).

ИНН 7406001079

КПП 741301001

Юридический адрес: г. Карабаш, улица Освобождение Урала, д.12.

О проведении проверки Субъект проверки уведомлен (уведомление от 20.02.2017 № 2, вручено 20.02.2017).

МУ «КЦСОН» Карабашского городского округа осуществляет свою деятельность на основании Устава Муниципального учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения» Карабашского городского округа Челябинской области, утвержденного постановлением администрации Карабашского городского округа от 23.03.2016 № 86, в котором определен статус, полномочия, порядок организации деятельности.

МУ «КЦСОН» Карабашского городского округа является муниципальным бюджетным учреждением, создано для осуществления оказания муниципальных услуг гражданам, выполнения работ в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации о наделении органов местного самоуправления Карабашского городского округа отдельными государственными полномочиями по социальному обслуживанию граждан и профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних.

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

 - Директор МУ «КЦСОН» Карабашского городского округа – Солдатченкова Елена Викторовна (Распоряжение администрации Карабашского городского округа от 22.11.2012 № 1853).

 Главный бухгалтер – Костюкевич Елена Александровна (приказ о приеме от 26.07.2013 № 390-лс).

 Должностные инструкции работников утверждены директором МУ «КСЦОН» Карабашского городского округа. Сотрудники с должностными инструкциями ознакомлены.

МУ «КСЦОН» Карабашского городского округа является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе муниципального образования «Карабашский городской округ», открывает лицевые счета в соответствии с действующим законодательством, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки.

 Финансово-хозяйственная деятельность осуществляется на основе плана финансово-хозяйственной деятельности.

 **Перечень нормативных документов, используемых при проведении проверки**:

1. Гражданский кодекс РФ.

2. Бюджетный кодекс РФ.

3. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе).

 4. Постановление Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренным контрактам (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» (далее – Постановление Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063).

 5. Постановление Правительства Российской Федерации 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 Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093).

 6. Совместный приказ Министерства экономического развития Российской Федерации № 761 и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее – Приказ от 27.12.2011 № 761/20н).

 7. Совместный приказ Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н «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, выполнения работ, оказания услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы» (далее – Приказ от 31.03.2015 № 182/7н).

 8. Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее – Приказ от 02.10.2013 № 567).

 9. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее – Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084).

**Проведение первого этапа проверки**

 На момент проведения первого этапа проверки установлено, что на стадии заключения контрактов процедуры закупок для муниципальных нужд отсутствуют. В связи с чем, комиссия перешла ко второму этапу проверки по завершенным закупкам для нужд МУ «КЦСОН» Карабашского городского округа, контракты (договоры) по которым заключены.

**В ходе проведения второго этапа проверки установлено**

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

* 1. **Ассигнования и лимиты бюджетных обязательств Заказчика**

 На основании постановления администрации Карабашского городского округа от 31.12.2014 № 483 «Об утверждении Перечня распорядителей и получателей средств местного бюджета, перечня муниципальных бюджетных учреждений» и постановления от 27.10.2016 № 762 «О внесении изменений в постановление администрации Карабашского городского округа от 31.12.2014 № 483» Муниципальное казенное учреждение Управление социальной защиты населения администрации Карабашского городского округа наделено полномочиями распорядителя и получателя средств местного бюджета направляемых на финансирование МУ «КЦСОН» Карабашского городского округа.

 В соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2017 в 2016 году Заказчику утверждено субсидий на выполнение муниципального задания 18171340,00  рублей, из которых израсходовано 18171340,00 рублей. Утверждено субсидий на иные цели 1130100,00 рублей, из которых израсходовано 1130100,00 рублей. Собственные доходы учреждения составили 1021994,22 рублей, из которых израсходовано 1021994,22 рублей.

 Общая сумма финансирования включает расходы на заработную плату, налоги, услуги связи, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, прочие услуги, увеличение стоимости материальных запасов.

 Совокупный годовой объём закупок в 2016 году составил 1959406,85 рублей.

 Средства на закупки у СМП и СОНКО (15%) в соответствии со статьей 30 Закона о контрактной системе предусмотрены планом–графиком в сумме 122923,00 руб.

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

 – с единственным поставщиком (статья 93 Закона о контрактной системе) контрактов на сумму 1728832,95 руб. (в том числе со сроком исполнения в 2017 году 1 контракт на сумму 73918,00 руб.);

 – 23 договора, заключенные в устной форме на сумму 115673,90 руб.

 – запрос котировок, заключен 1 контракт на сумму 114900,00 руб.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | КОСГУ | Заключено контрактов на сумму (руб.) | Оплачено по контрактам (руб.) | Выделено лимитов (руб.) | Отклонение |
| 1 | 221 | 69202,40 |  69202,40  | 69202,40 | - |
| 2 | 222 | 51925,00 | 51925,00 | 51925,00 | - |
| 3 | 223 | 216658,73 | 216658,73 | 216658,73 | - |
| 4 | 225 | 374700,00 | 374700,00 | 374700,00 | - |
| 5 | 226 | 460337,60 | 460337,60 | 460337,60 | - |
| 6 | 310 | 173629,10 | 173629,10 | 173629,10 | - |
| 7 | 340 | 612954,02 | 612954,02 | 612954,02 | - |
| Итого: | 1959406,85 | 1959406,85 | 1959406,85 | - |

**1.2 Планирование обеспечения и обоснование муниципальных нужд**

 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 Приказом от 27.12.2011 № 761/20н.

 Информация на официальном сайте в сети Интернет в план график вносится своевременно, в соответствии с Приказом от 31.03.2015 № 182/7н.

 В ходе осуществления закупок в течение 2016 года в план-график вносились изменения. На официальном сайте размещено 20 редакции изменений плана-графика. План-график на 2016 год (с учетом внесенных изменений) составлен в сумме 2188,83 тыс. руб.

 В соответствии с пунктами 2, 5 Приказа от 27.12.2011 № 761/20н, планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

 Решение Собрания депутатов Карабашского городского округа № 59 «О бюджете Карабашского городского округа на 2016 год» принято 22.12.2015, план-график подлежал размещению на официальном сайте не позднее 21.01.2016.

 В нарушение пункта 5 Приказа № 761/20н, План-график на 2016 год размещен МУ «КЦСОН» Карабашского городского округа на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 14.12.2015, то есть до принятия закона (решения) о бюджете на 2016 год.

1. **Порядок организации осуществления закупок у субъекта проверки**

 В соответствии со статьей 38 Закона о контрактной системе в учреждении создана контрактная служба, на основании приказа по МУ «КЦСОН» Карабашского городского округа от 31.12.2013 № 190, приложение № 1 к приказу «Положение о контрактной службе без образования отдельного структурного подразделения» и приказа от 14.04.2014 № 53 «О внесении изменений в приказ № 190 от 31.12.2013».

 На основании приказа от 15.04.2014 № 54/1 «Об утверждении поименного состава» и приказа от 13.04.2015 № 31/1 «О внесении изменений в приказ № 54/1 от 15.04.2014 «Об утверждении поименного состава» в состав контрактной службы входят сотрудники:

Руководитель контрактной службы:

 Заместитель директора – Харенко Е.Ю,

Члены: Главный бухгалтер – Костюкевич Е.А.

 Бухгалтер – Жильцова Л.И.

 Повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» прошла Костюкевич Е.А., Харенко Е.Ю.

 Повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками. Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» прошла Жильцова Л.И.

 На основании приказа от 26.10.2016 № 114 «О проведении запроса котировок на ремонт входной группы МУ «КЦСОН» создана комиссия по рассмотрению и оценки котировочных заявок в следующем составе:

Председатель комиссии:

Харенко Е.Ю. – заместитель директора, председатель комиссии.

Члены комиссии:

Костюкевич Е.А. – главный бухгалтер;

Жильцова Л.И. – бухгалтер.

В соответствии с приказом учреждения от 16.07.2015 № 58 «О плановой смене ключа ЭЦП» предоставлено право использования электронной подписи директору МУ «КЦСОН» Карабашского городского округа Солдатченковой Е.В.

В соответствии с приказом учреждения от 25.08.2015 № 66 «О наделении правом электронной цифровой подписи» правом подписания электронных документов с предоставлением электронной цифровой подписи на выполнение операций по закупкам кроме подписи контрактов наделена Жильцова Л.И., бухгалтер МУ «КЦСОН» Карабашского городского округа.

В проверяемом периоде директор учреждения, должностные лица к административной ответственности за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере не привлекались.

**III. Проверка осуществления закупок путем проведения конкурентных процедур, в том числе, запросов предложений, запроса котировок цен и запроса котировок цен в целях оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера:**

***3.1. Проверка открытых конкурсов***

В проверяемом периоде осуществление закупок путем проведения открытых конкурсов Заказчиком не осуществлялось.

***3.2. Проверка конкурсов с ограниченным участием***

 В проверяемом периоде осуществление закупок путем проведения конкурсов с ограниченным участием Заказчиком не осуществлялось.

***3.3. Проверка двухэтапных конкурсов***

 В проверяемом периоде осуществление закупок путем проведения двухэтапных конкурсов Заказчиком не осуществлялось.

 ***3.4. Проверка открытых аукционов в электронной форме***

 В проверяемом периоде осуществление закупок путем проведения открытых аукционов в электронной форме Заказчиком не осуществлялось.

***3.5. Проверка запросов котировок***

 В проверяемом периоде был проведен 1 запрос котировок, НМЦК 122923,00 руб. Заключен контракт от 10.11.2016 № 0369300357416000003 на сумму 114900,00 руб. Закупка внесена в план-график и проводилась с соблюдением требований статьи 30 Закона о контрактной системе.

 Нарушений не установлено.

***3.6. Проверка запросов котировок цен в целях оказания гуманитарной***

 ***помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций***

 ***природного или техногенного характера***

 В проверяемом периоде осуществление закупок путем проведения запросов предложений цен в целях оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера Заказчиком не осуществлялось.

***3.7. Проверка запросов предложений***

 В проверяемом периоде осуществление закупок путем проведения запросов предложений Заказчиком не осуществлялось.

***3.8. Соблюдение Заказчиком требований статей 28, 29, 30 Закона о***

 ***контрактной системе в сфере закупок***

 Согласно статьи 30 Закона о контрактной системе Заказчик обязан осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организации в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанных с учетом проведенных открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации.

 Объем закупок, размещенных Заказчиком в 2016 году у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организации составил 114900,00 рублей, что не нарушает положения статьи 30 Закона о контрактной системе.

 В силу части 4 статьи 30 Закона о контрактной системе по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, до 1 апреля года, следующего за отчетным годом и разместить такой отчет в единой информационной системе.

 Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год на официальном сайте размещен своевременно 01 апреля 2016 года.

 В соответствии со статьями 28 и 29 Закона о контрактной системе учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, а также организациям инвалидов, являющимся участниками закупок, предоставляются преимущества, в случае если предмет закупки входит в соответствующий перечень. В проверяемом периоде закупки конкурентным способом из соответствующих перечней не осуществлялись.

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

 При проверке контрактов, заключенных в 2016 году установлено, что обоснование НМЦК и цены договора, заключаемого с единственным поставщиком, произведено в соответствие с Методическими рекомендациями по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, утвержденных Приказом от 02.10.2013 № 567 установлено:

 - в контрактах, заключенных на основании пунктов 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе применен тарифный метод. Нарушений не установлено.

 - при проверке муниципального контракта, заключенного в 2016 году по итогам проведенного запроса котировок, установлено, что для обоснования НМЦК согласно статье 22 Закона о контрактной системе, применен проектно-сметный метод. Нарушений не установлено.

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

 За проверяемый период с единственным поставщиком заключено 108 контрактов на общую сумму 1844506,85 рублей:

 - в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе 103 контракта всего на сумму 1619889,83 рублей, в том числе контракты в устной форме (подотчет) на сумму 115673,90 рублей;

 - в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе 2 контракта на сумму 44255,94 рублей;

 - в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе 2 контракта на сумму 76832,78 рублей;

 - в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе 1 контракт на сумму 103528,30 рублей.

 В нарушение части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе в контрактах (от 01.01.2016 № 015, от 11.01.2016 № 3, от 23.08.2016 № 58, от 01.01.2016 № 1, от 10.10.2016 № 42, от 21.11.2016 № 53, от 30.08.2016 № 30/1, от 21.07.2016 № 30, от 08.11.2016 № 51, от 01.03.2016 № 226, от 18.11.2016 № 226/1, от 01.12.2015 № 226/2, от 17.10.2016 № 47, от 25.02.2016 № 16, от 10.03.2016 № 319, от 10.03.2016 № 18, от 22.12.2016 № 60, от 08.12.2016 № 56, от 08.09.2016 № 38, от 06.10.2016 № 41, от 01.01.2016 № 14.1.Ю. 473, от 18.02.2016 № 106 а/П, от 24.02.2016 № 106/П, от 18.02.2016 № 101/0, от 17.10.2016 № 48, от 11.10.2016 № 46, от 01.01.2016 № 2/112, от 01.01.2016 № 14.1.Ю. 472) не указано, что цена контракта является твердой и определятся на весь срок исполнения контракта.

**VI. Проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе при ведении реестра контрактов, заключенных заказчиками**

 **(статья 103 Закона о контрактной системе)**

 Реестр контрактов ведется с соблюдением статьи 103 Закона о контрактной системе, а также Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084.

 В нарушении пунктов 10, 11, 13 части 2, статьи 103 Закона о контрактной системе, а также Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084:

 - информация об исполнении контрактов (от 01.01.2016 № 015, от 01.01.2016 № 36, от 11.01.2016 № 17) несвоевременно размещена на официальном сайте www.zakupki.gov.ru Российской Федерации в сети Интернет;

 - несвоевременное размещение информации о расторжении контракта от 01.01.2016 № 015) на официальном сайте www.zakupki.gov.ru Российской Федерации в сети Интернет.

**VII. 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**

 Согласно части 9 статьи 94 Закона о контрактной системе, результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктами 4, 23 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе.

 К отчету прилагаются заключение по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги и документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ. Отчет размещается заказчиком

в единой информационной системе в течение 7 рабочих дней со дня исполнения (расторжения) контракта.

 В нарушение части 9 статьи 94 Закона о контрактной системе, а также Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 выявлено нарушение:

 - отчеты об исполнении контрактов (от 01.01.2016 № 015, от 01.01.2016 № 36, от 11.01.2016 № 17) размещены на официальном сайте www.zakupki.gov.ru Российской Федерации в сети Интернет несвоевременно.

Нарушения устранены во время проверки.

**VIII. Исполнение муниципального контракта**

 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 соответствии с гражданским законодательством РФ и Законом о контрактной системе, который 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;

 3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона о контрактной системе, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

***8.1.* *Наличие и использование Субъектом проверки документов, регламентирующих процедуру приемки товаров (работ, услуг)***

 В соответствии частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

 На момент проверки Приказом МУ «КЦСОН» Карабашского городского округа от 08.02. 2016 № 16 «О назначении ответственных лиц за приемку товаров, работ и услуг», назначена заведующая складом Исламова Е.В.

 В нарушение части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе внутренняя экспертиза товаров, работ и услуг не проводится, данные полномочия, и ответственные лица за проведение внутренней экспертизы нормативными документами не определены.

***8.2. Изменения условий контрактов (договоров)***

При проверке нарушений не установлено.

***8.3. Исполнение контрактов (договоров) на стадии оплаты***

 Инспекцией выявлены случаи нарушения условий контракта в части оплаты товара, выполненной работы, оказанной услуги (от 22.11.2016 № 55, от 08.08.2016 № 33, от 01.01.2016 № 14.1.Ю.472, от 01.01.2016 № 2/112, от 11.01.2016 № 13, от 11.01.2016 № 321, от 02.8.2016 № 2/2016, от 18.02.2016 № 106 а/П, от 01.01.2016 № 14.1.Ю.473, от 30.08.2016 № 471, от 06.10.2016 № 41, от 01.10.2016 № 023-Б ) что приводит к нарушению пункта 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, а также статьи 309 Гражданского кодекса РФ.

 ***8.4. Расторжение контрактов (договоров)***

В проверяемом периоде установлено 12 случаев расторжения контрактов по соглашению сторон, нарушений не установлено.

 ***8.5. Расторжение контрактов в одностороннем порядке***

В проверяемом периоде расторжений контрактов в одностороннем порядке не осуществлялось.

***8.6. Направление сведений в реестр недобросовестных поставщиков***

В проверяемом периоде сведения в реестр недобросовестных поставщиков не направлялись.

 ***8.7. Истребование Заказчиком у поставщика (исполнителя, подрядчика) пени, штрафа.***

 В проверяемом периоде претензионная работа Заказчиком не велась ввиду отсутствия необходимости

 ***8.8. Проверка ведения реестра закупок без заключения муниципальных контрактов.***

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

 В нарушение частей 1, 2 статьи 73 Бюджетного кодекса РФ во время проверки установлено, что закупки, осуществленные без заключения договоров, осуществлялись, реестр не велся.

**IX. 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 МУ «КЦСОН» Карабашского городского округа, утвержденная приказом от 30.12.2013 № 188. В приказ вносились изменения от 30.12.2013 № 188, от 11.02.2014 № 15-/1, от 21.09.2015 № 74/1.

 В проверяемом периоде МУ «КЦСОН» Карабашского городского округа осуществлял ведение бухгалтерского учета в соответствии с:

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

 - Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 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 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

 - Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

 Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 15.12.2010 № 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.

 Приложением № 6 к приказу от 30.12.2013 № 188 в Учреждении утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле. Согласно вышеуказанному положению внутренний финансовый контроль осуществляется руководителем учреждения его заместители, главным бухгалтером, сотрудниками юридического отдела, председателем инвентаризационной комиссии согласно графику проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности.

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

 **(ее результата) или оказанной услуги**

При контрольной проверке 5 контрактов:

 - от 01.01.2016 № 36 «За услуги интернет», исполнитель ПАО «Ростелеком»;

 - от 01.01.2016 № 015 «Поставка электроэнергии», исполнитель ПАО «Челябэнергосбыт»;

 - от 11.01.2016 № 17 «Подвоз воды», исполнитель ИП Слюсарева;

 - от 11.01.2016 № 22 «Вывоз ТБО», исполнитель ООО «ЭКО-Центр»;

 - от 11.01.2016 № 3 «Услуги печатных средств массовой информации», исполнитель АНО «Редакция газеты «Карабашский рабочий».

 Выявлено, что услуги оказаны, соответствуют целям осуществления закупки. Нарушений не установлено.

**XI. Соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки**

 Согласно части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных указанной статьей и статьей 95 Закона о контрактной системе.

 Проверен контракт № 036900357416000003 от 10.11.2016 «Ремонт входной группы в здании Заказчика» на соответствие предмета контракта, цены, объема фактически поставленного товара, оказанной услуги, выполненной работы условиям контракта, документаций о закупке.

 Нарушений не установлено.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

 1. Признать в действиях Субъекта проверки нарушения части 2 статьи 34, пункта 2 частей 1, 3, 9 статьи 94, пунктов 10, 11, 13 части 2 статьи 103 Закона о контрактной системе, а также пункта 5 Приказа от 27.12.2011 № 761/20н, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, частей 1, 2 статьи 73 Бюджетного кодекса РФ, статьи 309 Гражданского кодекса РФ.

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

 В срок до 06.04.2017 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 \_\_\_\_\_\_\_\_ Г.Н. Демидова

Ведущий специалист отдела по осуществлению

контроля в сфере закупок и внутреннего финансового

контроля \_\_\_\_\_\_\_\_ О.Н. Феклистова

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