**АКТ № 3**

От 21 декабря 2020 года г. Верхотурье

**Основание проведения проверки.**

 Согласно пункту 6 Плана проведения Финансовым управление Администрации городского округа Верхотурский контрольных мероприятий (проверок) по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 2 полугодие 2020 года,, утвержденного Распоряжением Администрации городского округа Верхотурский от 16.09.2020 г. № 272, приказ от 23 октября 2020 года № 60, выданного начальником Финансового управления Администрации городского округа Верхотурский С.Н. Глушковой.

**Цель проверки**

«Соблюдение требований в отношении расходов связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Объект проверки**

Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Верхотурский.

**Проверяемый период**

Январь – декабрь 2019 год, январь – октябрь 2020 года.

**Срок проведения проверки**

С 24 ноября 2020 года по 21 декабря 2020 года.

**Состав рабочей группы**

Ведущий специалист отдела учета и отчетности Кордюкова А.А.

Ведущий специалист отдела учета и отчетности Воложанина Д. В.

**Сведения об объекте контроля**

Полное наименование учреждения: Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Верхотурский.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6680000800, код причины постановки на учет (КПП) 668001001, ОГРН 1126680000325.

 Учредителем учреждения является Администрация городского округа Верхотурский.

Целью деятельности учреждения является повышение готовности Администрации и служб муниципального образования к реагированию на угрозу или возникновение чрезвычайных ситуаций, эффективности взаимодействия привлекаемых сил и средств городских служб при их совместных действиях по предупреждению и ликвидации ЧС.

Для учета средств в Финансовом управлении Администрации городского округа Верхотурский открыты лицевые счета:

№ 03901400160

Юридический адрес: 624380, Свердловская область, город Верхотурье, улица Советская, дом 4.

Телефон:(34389) 2-60-12

Должностные лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

- начальник МКУ «ЕДДС» городского округа Верхотурский – Храмцова Людмила Юрьевна;

- главный бухгалтер МКУ «ЕДДС» городского округа Верхотурский – Заболоцкая Галина Дмитриевна.

**Проверки были подвергнуты документы:**

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, муниципальные контракты, договора, акты выполненных работ, накладные, планы закупок, планы-графики закупок, приказы об утверждении плана закупок, плана-графика закупок.

**План-график закупок.**

В соответствии с частью 10 статьи 21Федерального закона о закупках план-график разрабатывается ежегодно на один календарный год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

МКУ «ЕДДС» городского округа Верхотурский довели объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнения обязательств на 2019 год – 26.12.2018 г.

План-график закупок утвержден приказом МКУ «ЕДДС» городского округа Верхотурский на 2019 г. от 27.12.2019 г. № 59.

Нарушений части 10 статьи 21 Федерального закона о закупках не выявлено.

В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона о закупках утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменений плана-графика.

 План-график закупок МКУ «ЕДДС» городского округа Верхотурский размещен в ЕИС в сфере закупок на 2019 г. – 28.12.2018 г.

В план-график закупок за 2019 г. изменения не вносились.

Нарушений части 15 статьи 21 Федерального закона о закупках не выявлено.

С 01.10.2019 г. согласно Федерального закона от 01.05.2019 г. № 71-ФЗ утратила силу статья 21 Федерального закона о закупках.

С 01 января 2020 г. план-график формируется, утверждается согласно статьи 16 Федерального закона о закупках и Постановления Правительства от 30.09.2019 г. № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений правительства Российской Федерации».

Согласно части 7 статьи 16 Федерального закона о закупках план-график формируется государственным, муниципальным учреждениями, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

МКУ «ЕДДС» городского округа Верхотурский довели объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнения обязательств на 2020 г. – 18.12.2019 г.

План-график закупок на 2020 г. утвержден приказом МКУ «ЕДДС» городского округа Верхотурский от 23.12.2019 г. № 53.

План-график закупок МКУ «ЕДДС» городского округа Верхотурский размещен в ЕИС в сфере закупок на 2020 г. – 23.12.2020 г.

В план-график закупок за 2020 г. внесено 6 изменение. Сроки утверждения и размещения отражены в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Номер приказа | Дата размещения в ЕИС |
|  | 09.01.2020 г. |
| От 05.02.2020 г. № 7 | 10.02.2020 г. |
| От 27.03.2020 г. № 13 | 27.03.2020 г. |
| От 13.07.2020 г. № 31 | 15.07.2020 г. |
| От 19.10.2020 г. № 43 | 20.10.2020 г. |
|  |  |

 Нарушений статьи 16 Федерального закона о закупках не выявлено.

**Наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).**

Федеральным законом о закупках предусмотрены следующие методы определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком:

- метод сопоставимых рыночных цен;

- нормативный метод;

- тарифный метод;

- проектно-сметный метод;

- затратный метод.

Для обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) разработаны методические рекомендации по определению начальной (максимальной) цены контракта, утвержденные Приказом Министерства экономического развития от 02.10.2013 г. № 567.

Согласно выше указанного приказа в целях получения ценовой информации в отношении товара, работ, услуг для определения начальной (максимальной) цены контракта методом сопоставимых рыночных цен рекомендуется осуществить несколько следующих процедур:

- направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям);

- разместить запрос о предоставлении ценовой информации на официальном сайте;

- осуществить поиск ценовой информации в реестре контрактов, заключенных заказчиками;

 - и иные процедуры.

Все документы, содержащие ценовую информацию, полученные, по запросам рекомендуется регистрировать в делопроизводстве заказчика.

Не рекомендуется использовать для расчета начальной (максимальной) цены контракта ценовую информацию:

- предоставленную лицами, сведения о которых включены в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- получено из анонимных источников;

- содержащуюся в документах, полученных заказчиком по его запросам и не соответствующих требованиям, установленным заказчиком к содержанию таких документов;

- не содержащую расчет цен товаров, работ, услуг.

МКУ «ЕДДС» городского округа Верхотурский для определения начальной (максимальной) цены контракта при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) использовались методы:

- метод сопоставимых рыночных цен;

- тарифный метод.

МКУ «ЕДДС» городского округа Верхотурский определение цены по договорам, заключенным согласно п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона о закупках в 2019-2020 году проводилось на основании цен, предоставленных потенциальными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по устному запросу заказчика, маркетинговые исследования не проводились.

Нарушения использования методов для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не выявлено.

**Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий муниципального контракта.**

В соответствии с частью 4 статьи 34 Федерального закона о закупках в контрактах указывается пункты об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащие исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Частями 5,8 статьи 34 Федерального закона о закупках и Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 г. № 1042 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства предусмотренного контрактом, о внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признание утратившим силу Постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063 установлены правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом.

Случаев нарушения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом проверкой не установлено.

Нарушений не выявлено.

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

**Особенности исполнения контракта.**

Согласно пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона о закупках исполнение контракта включает в себя 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 и Федеральным законом о закупках, в том числе: оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона о закупках для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик ОБЯЗАН провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом о закупках.

Согласно части 4 статьи 94 Федерального закона о закупках заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев:

- предусмотренных пунктами 1-9, 14, 15, 17-23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 26, 28-30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47-48 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках;

- осуществление закупок услуг экспертов, экспертных организаций;

- если результатом предусмотренной контрактом выполненной работы являются проектная документация объекта капитального строительства и (или) результаты инженерных изысканий, прошедшие государственную или негосударственную экспертизу, проведение которой обязательно в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации.

Согласно части 6 статьи 94 Федерального закона о закупках по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приёмочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Согласно приказа МКУ «ЕДДС» городского округа Верхотурский от 03.05.2017 г. № 19 создана комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения нужд МКУ «ЕДДС» городского округа Верхотурский, комиссия состоит из 5 человек.

Приёмка товаров, работ, услуг по заключенным договорам (контрактам) согласно части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям контракта (договора) осуществлялась комиссией.

Комиссия в своей работе руководствуется положением утвержденное приказом МКУ «ЕДДС» городского округа Верхотурский от 03.05.2017 г. № 19.

При выборочной проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям муниципальных контрактов установлено, что поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствует условиям заключенных муниципальных контрактов (договоров, контрактов) с января по декабрь 2019 г. и с января по октябрь 2020 г. заключенных согласно части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках:

- МКУ «ЕДДС» ГО Верхотурский с ООО «Радио Сити» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 08.09.2020 г. № П-180 на поставку товара: Аккумулятора 12 В, 40 Ач, с зарядным устройством.

Срок поставки товара: в течение 20 рабочих дней с момента заключения договора.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 7960,00 рублей (товарная накладная от 08.09.2020 г. № 26).

Оплата товара осуществляется в течение 10 банковских дней с момента подписания сторонами товарной накладной.

В соответствии с платежным поручением от 10.09.2020 г. № 169 на сумму 7960,00 рублей оплачена 11.09.2020 г., оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МКУ «ЕДДС» ГО Верхотурский с ООО «ДНС Ритейл» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 01.09.2020 г. № Б-00318326 компьютерной и электро-вычислительной технике (Смартфон Xiaomi Redmi 9A 32 GB Green 6.53 MTK G22/2Gb/LTE/13Mp/5Mp/5000mAh/Android10, ноутбук ASUS Laptor (F509FB-BQ291T) (FHD/IPS) Pentium 5405U/4096/SSD 128/NV MX110 2Gb/Win10/Grey)/

**Срок поставки товара: отсутствует.** Поставка товара осуществляется: самовывоз по адресу: 624993, Свердловская область, город Серов, ул. Ленина, 215.

Срок действия договора: 30.09.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и в срок действия договора на сумму 42998,00 рублей (универсальный передаточный документ от 07.09.2020 г. № Б-00187212/4275).

Оплата товара производиться путем предоплаты за товар в размере 100% от стоимости товара, указанной в счете на оплату, в течение 4 рабочих дней с момента получения счета на электронный адрес или нарочным.

В соответствии с платежным поручением от 03.09.2020 г. № 162 на сумму 42998,00 рублей оплачена 03.09.2020 г. согласно счета от 01.09.2020 г. № Б-00318326, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

 - МКУ «ЕДДС» ГО Верхотурский с ИП Бикметов Д. И. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен контракт от 20.07.2020 г. № 58 на поставку товара дозиметр - радиометр МКС-01СА1 – профессиональный.

**Срок поставки товара: отсутствует.** Поставка товара осуществляется следующим образом: посредством направления по ФГУП «Почта России» по адресу: 624380, Свердловская область, город Верхотурье, улица Комсомольская, 23 а.

Срок действия договора: 31.12.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и в сроки действия договора на сумму 27780,00 рублей (товарная накладная от 05.08.2020 г. № 787029).

Оплата товара производиться путем 100 % предоплаты.

В соответствии с платежным поручением от 03.08.2020 г. № 141 на сумму 27780,00 рублей оплачена 03.08.2020 г. согласно счета от 20.07.2020 г. № 447, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МКУ «ЕДДС» ГО Верхотурский с ООО «Техноинвест» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен контракт от 25.02.2020 г. № 03/2020 на выполнение работ «Эксплуатационно-техническое обслуживание комплекса программно-технических средств оповещения».

Срок выполнения работ: ежемесячно, с 01.03.2020 г. по 31.12.2020 г.

На момент проверки выполнены работы за 8 месяцев в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 120000,00 рублей (акты выполненных работ: от 31.03.2020 г. № 10, от 30.04.2020 г. № 24, от 29.05.2020 г. № 42, от 30.06.2020 г. № 47, от 31.07.2020 г. № 60, от 31.08.2020 г. № 77, от 30.09.2020 г. № 93, от 30.10.2020 г. № 127).

Оплата выполненных работ: оплата услуг Исполнителя производиться ежемесячно в течение 15 календарных дней с момента подписания Сторонами акта об оказанных услугах (выполненных работах).

В соответствии с платежными поручениями оплата по контракту произведена полном объеме в срок.

В ходе проверки установлено, что оказанные услуги соответствует целям осуществления закупки.

- МКУ «ЕДДС» ГО Верхотурский с ООО «Илар» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 22.03.2019 г. № 37 на изготовление и поставку товара: Рубашка – поло мужская – 8 штук.

Срок поставки товара: в течение 20 календарных дней с получения предоплаты.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме с нарушением срока поставки товара установленные контрактом на сумму 10120,00 рублей (товарная накладная от 25.04.2019 г. № БрнБр000082).

Оплата товара: 100 % предоплата.

В соответствии с платежным поручением от 10.09.2020 г. № 169 на сумму 10120,00 рублей оплачена 05.04.2020 г., оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что услуга оказывается по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

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

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг устанавливается по первичным учетным документам.

Поступление в учреждение товаров, выполненных работ и оказанных услуг отражается в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов поставщиков (подрядчиков, исполнителей) выставленным счетам, счетам-фактурам, товарным накладным, актам выполненных работ (оказанных услуг).

В соответствии с пунктом 11 Инструкции № 157н записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа.

В проверяемом периоде при проверке своевременности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в части даты принятия первичных (сводных) учетных документов к бухгалтерскому учету нарушений не выявлено.

Проверка проведена путем сверки данных, отраженных в бухгалтерских регистрах Учреждения с первичными документами.

Аналитический учет материальных запасов, основных средств за весь проверяемый период осуществляется на счете 0105000 «Материальные запасы» и счете 0101000 «Основные средства» и оборотных ведомостях по нефинансовым активам с разноской по соответствующим счетам синтетического учета с указанием структурного подразделения и материально ответственного лица. Оборотные ведомости на бумажном носителе ежемесячно распечатаны.

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

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

В соответствии с п.7 ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ, проведена выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки. На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные. Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов нарушений не установлено.

Поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы соответствуют целям и задачам осуществления муниципальной закупки. Закупленные товары соответствуют требованиям по количеству, качеству и потребительским свойствам товаров, услуг позволяющие обеспечить потребность заказчика.

**Выводы и предложения:**

**Предложения:**

1. Соблюдать законодательство о контрактной системе.

2. Регулярно осуществлять контроль за поставщиками (подрядчиками, исполнителями), с которыми заключены контракты (договоры).

В случае ненадлежащего исполнения условий контракта направлять претензии в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и условиями заключенных контрактов (договоров);

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, каждый на 12 листах, имеющих одинаковую юридическую силу: по одному экземпляру для каждой из сторон, а также один экземпляр для передачи в орган, уполномоченный осуществлять производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях.

Руководитель заказчика вправе в течение десяти рабочих дней со дня получения Акта проверки представить в Финансовое управление Администрации городского округа Верхотурский письменные возражения по фактам, изложенным в Акте проверки.

При этом к письменным возражениям должны быть приложены документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений.

Информацию (возражения) по акту проверки предоставить в Финансовое управление Администрации городского округа Верхотурский по адресу г. Верхотурье, ул. Свободы, 9 до 31 декабря 2020 г.

Начальник МКУ «ЕДДС»

городского округа Верхотурский Л. Ю. Храмцова

Главный бухгалтер МКУ «ЕДДС»

городского округа Верхотурский Г. Д. Заболоцкая

Ведущий специалист отдела учета

и отчетности Финансового управления

Администрации городского

округа Верхотурский А. А. Кордюкова

Ведущий специалист отдела учета

и отчетности Финансового управления

Администрации городского

округа Верхотурский Д. В. Воложанина

Акт получен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акт возвращен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_