**АКТ № 9**

От 23 июля 2021 года г. Верхотурье

 ул. Свободы, д. 9

**Контролирующий орган:** Финансовое управление Администрации городского округа Верхотурский.

**Основание проведения проверки:** Статья 99 Федерального Закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», план проведения Финансовым управлением Администрации городского округа Верхотурский плановых проверок при осуществлении закупок для обеспечения нужд городского округа Верхотурский в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на 2021 года утвержденный распоряжением Администрации городского округа Верхотурский от 09.12.2020 г. № 376, приказ от 23 июня 2021 года № 44, выданного начальником Финансового управления Администрации городского округа Верхотурский С.Н. Глушковой.

**Цель проверки:** Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе.

**Предмет проверки:** Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон о закупках).

**Объект проверки:** Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Прокоп-Салдинская средняя общеобразовательная школа».

 **Проверяемый период:** январь - декабрь 2020 года, январь – июнь 2021 года.

**Срок проведения проверки:** с 02 июля 2021 года по 23 июля 2021 года.

**Состав рабочей группы:**

Руководитель контрольной группы:

- ведущий специалист отдела учета и отчетности – Кордюкова Анастасия Александровна;

Член контрольной группы:

- начальник отдела учета и отчетности – Петрова Татьяна Ивановна.

Сведения об объекте контроля: Полное наименование учреждения: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Прокоп – Салдинская средняя общеобразовательная школа».

Сокращенное наименование: МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6640002705, код причины постановки на учет (КПП) 664001001, ОГРН 1026602073409.

 Учредителем учреждения является Администрация городского округа Верхотурский.

Целью деятельности учреждения является формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Для учета средств в Финансовом управлении Администрации городского округа Верхотурский открыт лицевой счет:

№ 03906400120, 03906400121.

Юридический адрес: 624377, Свердловская область, Верхотурский район, село Прокопьевская Салда, ул. Молодежная, дом 11.

Телефон:(34389) 2-43-19.

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

 - Директор МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ» – Дружинина Ольга Макаровна;

- главной бухгалтер Управления образования Администрации городского округа Верхотурский – Ворошилова Светлана Александровна.

**Результаты проверки.**

Согласно программы, проверке были подвергнуты документы: приказ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения; приказ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок; документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок; заключенные контракты (договоры) и изменения к ним; расторгнутые контракты (договоры); реестр контрактов, реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

**Наличие и порядок формирования контрактной службы и комиссии по осуществлению закупок.**

Часть 1 статьи 38 Федерального закона о закупках предусматривает создание контрактной службы заказчиком, если годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком превышает сто миллионов рублей. Если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо – контрактного управляющего, ответственного за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта в соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона о закупках.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона о закупках в МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ» согласно приказу от 13.06.2017 г. № 3 назначено должностное лицо – контрактный управляющий, Захарова А.Н.

Должностная инструкция контрактному управляющему утверждена 13.06.2017 г.

**План-график закупок.**

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.

МКОУ «Прокоп – Салдинская СОШ» довели объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнения обязательств на 2020 год – 25.12.2019 г.

План-график закупок на 2020 г. утвержден приказом МКОУ «Прокоп - Салдинская СОШ» от 26.12.2019 г. № 157.

План-график закупок МКОУ «Прокоп – Салдинская СОШ» размещен в ЕИС в сфере закупок на 2020 г. – 26.12.2019 г.

В план-график закупок за 2020 г. внесено 3 изменения. Сроки утверждения и размещения отражены в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Номер приказа | Дата размещения в ЕИС |
| От 05.06.2020 г. № 65 | 08.06.2020 г. |
| От 22.06.2020 г. № 71 | 25.06.2020 г. |
| От 29.06.2020 г. № 73 | 29.06.2020 г. |

Нарушений части 7 статьи 16 Федерального закона о закупках не выявлено.

МКОУ «Прокоп - Салдинская СОШ» довели объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнения обязательств на 2021 год – 19.12.2020 г.

План-график закупок на 2021 г. утвержден приказом МКОУ «Прокоп – Салдинская СОШ» от 26.12.2020 г. № 157.

План-график закупок МКОУ «Прокоп - Салдинская СОШ» размещен в ЕИС в сфере закупок на 2021 г. – 28.12.2020 г.

В план-график закупок за 2021 г. внесено 2 изменения. Сроки утверждения и размещения отражены в Таблице 2.

Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| Номер приказа | Дата размещения в ЕИС |
| От 21.05.2021 г. № 113 | 21.05.2021 г. |
| От 31.05.2021 г. № 145 | 31.05.2021 г. |

Нарушений части 7 статьи 16 Федерального закона о закупках не выявлено.

**Обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).**

За 2020 год и с января по июнь 2021 года учреждением конкурентными способами определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не осуществлялась ни одна закупка.

Заказчик осуществил закупки с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в 2020 года на сумму 2091622,64 руб., с января по июнь на сумму 2056947,69 руб.

**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.

Заказчиком использовались методы для определения начальной (максимальной) цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем):

- тарифный метод;

- затратный метод;

- метод сопоставимых рыночных цен.

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

**Установление преимуществ отдельным участникам закупок.**

Согласно части 4 статьи 30 Федерального закона о закупках по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций до 1 апреля, следующего за отчетным годом, разместить отчет в единой информационной системе.

Датой составления отчета является дата размещения отчета в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте согласно Постановления Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 г. № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещение в единой информационной системе и внесении изменений в положение о межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации, на основе проектного финансирования» (далее Постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 года № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства»).

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона о закупках МКОУ «Прокоп - Салдинская СОШ» разместило отчеты «Об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций» в ЕИС за 2019 г. – 27.02.2020 г., за 2020 – 16.03.2021 г.

Нарушении части 4 статьи 30 Федерального закона о закупках не выявлено.

**Особенности 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 МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ» от 05.03.2019 г. № 1/11 утверждено Положение о проведении проверки (экспертизы) предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов предусмотренных контрактом и состав приемочной комиссии. Состав комиссии соответствует части 6 статьи 94 Федерального закона о закупках.

Согласно Положения проверку (экспертизу) результатов проводит уполномоченное лицо.

Согласно приказа МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ» от 05.03.2019 г. № 35/6 назначены ответственные лица по приемке (экспертизы) товаров, работ, услуг предоставляемых поставщиками на основании договоров заключенных согласно пунктов 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках – Заплатину Г.А., Шубина Н.Г.

**Обоснованность и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).**

В 2020 года заключены контракты согласно пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках.

Согласно пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заказчик может осуществить закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую:

- До 01.07.2019 г. - ста тысяч рублей, при этом годовой объем закупок, который заказчик вправе осуществить на основании выше указанного пункта не должен превышать два миллиона рублей;

- с 01.07.2019 г. – триста тысяч рублей, при этом годовой объем закупок, который заказчик вправе осуществить на основании выше указанного пункта не должен превышать два миллиона рублей;

- с 24.04.2020 г. – шестисот тысяч рублей, при этом годовой объем закупок, который заказчик вправе осуществить на основании выше указанного пункта не должен превышать два миллиона рублей.

МКОУ «Прокоп - Салдинская СОШ» согласно пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключили контракты в 2020 г. на сумму 1321374,04 руб., с января по июнь 2021 года на сумму 757597,69 рублей.

Нарушений пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках не выявлено.

Согласно пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заказчик может осуществить закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры, уставными целями деятельности которого являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, а также иным государственным или муниципальным учреждением (зоопарк, планетарий, парк культуры и отдыха, заповедник, ботанический сад, национальный парк, природный парк, ландшафтный парк, театр, учреждение, осуществляющее концертную деятельность, телерадиовещательное учреждение, цирк, музей, дом культуры, дворец культуры, дом (центр) народного творчества, дом (центр) ремесел, клуб, библиотека, архив), государственной или муниципальной образовательной организацией, государственной или муниципальной научной организацией, организацией для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в которую помещаются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, под надзор, физкультурно-спортивной организацией на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, либо закупки товара на сумму, предусмотренную частью 12 статьи 93 Федерального закона о закупках, если такая закупка осуществляется в электронной форме. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей.

МКОУ «Прокоп - Салдинская СОШ» согласно пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключили контракты с января по июнь 2021 года на сумму 360150,00 руб., СГОЗ 2021 года составил 3331037,98 руб.

В соответствии с п. 8 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заказчик может осуществить закупки на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа). Согласно пункт 8 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заказчик заключил муниципальные контракты в 2020 году в сумме 598221,42 руб., в 2021 году на сумму 784000,00 руб.

Нарушений п. 8 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках не выявлено.

Согласно пункта 29 части 1 статьи 93Федерального закона о закупках заказчик может осуществить закупку в случае заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии.

Заказчик осуществил закупки согласно выше указанного пункта в 2020 г. на сумму 172027,18 руб., в 2021 году на сумму 155200,00 руб.

Нарушений п. 29 части 1 статьи 93 Федерального закона не выявлено.

Нарушений части 1 статьи 93 федерального закона о закупках не выявлено.

**Реестр контрактов.**

Статьей 103 Федерального закона о закупках предусмотрено ведение реестра контрактов заключенных заказчиками.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее Постановление Правительства от 28.11.2013 г. № 1084) утверждены правила ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками.

В Реестр контрактов включается информация, предусмотренная частью 2 статьи 103 Федерального закона о закупках. В соответствии с частью 1 статьи 103 Федерального закона о закупках в реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23 и 42 части 1 статьи 93Федерального закона о закупках.

В соответствии с частью 6 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками утвержденных Постановлением Правительства от 28.11.2013 г. № 1084 ведение реестра контрактов осуществляется Федеральным казначейством путем формирование или изменения реестровых записей. Последовательная совокупность реестровых записей образует реестр контрактов, который размещается Федеральным казначейством в единой информационной системе в сфере закупок.

В соответствии с частью 7 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками утвержденных Постановлением Правительства от 28.11.2013 г. № 1084 предусмотрено ведение реестра контрактов осуществлять в электронном виде.

В соответствии с частью 11 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками утвержденных Постановлением Правительства от 28.11.2013 г. № 1084 информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов, направляются заказчиком в электронном виде и подписываются усиленной неквалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика.

В соответствии с частью 3 статьи 103 Федерального закона о закупках в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае если в соответствии с Федеральным законом о закупках были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, в течение трех рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация направляется заказчиками в указанный орган в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Проверка формирования и направления информации и документов о заключенных контрактах отражена в Таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Предмет контракта | Номер, дата и сумма контракта | Дата занесения в реестр контрактов | Документ, подтверждающий исполнение контракта | Дата закрытия контракта в реестре контракта |
| Поставка тепловой энергии | № У20-В10 от 30.12.2019 г. на сумму 815300,00 руб. | 15.01.2020 г. | Соглашение о расторжении от 26.01.2021 г.  | 27.01.2021 г. |
| Дополнительное соглашение | От 14.12.2020 г. на сумму 738693,87 руб. | 17.12.2020 г. |  |  |
| Соглашение о расторжении | От 26.01.2021 г. на сумму 598221,42 руб. | 27.01.2021 г.  |  |  |
| Поставка электрической энергии | № ЭЭ0447-78758 от 30.12.2019 г. на сумму 162700,00 руб. | 13.01.2020 г. | п/п № 6 от 21.01.2021 г. оплачено 22.01.2021 г. | 27.01.2021 г. |
| Протокол разногласий  | от 30.12.2019 г. | 13.01.2020 г. |  |  |
| Дополнительное соглашение | От 21.01.2021 г. на сумму 172027,18 руб. | 27.01.2021 г. |  |  |
| Поставка тепловой энергии | № У21-В10 от 11.01.2021 г. на сумму 784000,00 руб. | 18.01.2021 г. |  |  |
| Поставка электрической энергии | № ЭЭ0447-78758 от 11.01.2021 г. 1552000,00 руб. | 18.01.2021 г. |  |  |
| Протокол разногласий | От 11.02.2021 г. | 15.02.2021 г. |  |  |

Нарушений части 3 статьи 103 Федерального закона о закупках не выявлено.

**Реестр закупок**

 Статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ с внесенными изменениями и дополнениями предусмотрено, что получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных или государственных контрактов. Реестр закупок включает:

-краткое наименование закупаемых товаров, работ, услуг;

 -наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

-цену и дату закупки.

Предоставленный для проверки реестр закупок МКОУ «Прокоп – Салдинская СОШ» в соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ с внесенными изменениями и дополнениями.

**Выводы и предложения.**

**Предложения:**

1. Соблюдать законодательство о закупках.

2. Размещать информацию на официальном сайте и вносить изменения согласно сроков установленных законодательством о закупках.

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 календарных дней со дня получения Акта проверки представить в контрольный орган в сфере закупок 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.

Ввиду отсутствия нарушений, устранение которых возможно путем совершения конкретных действий, предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг выдаваться не будет.

Директор МКОУ

«Прокоп - Салдинская СОШ» Дружинина О. М.

Должностное лицо (контрактный управляющий)

 МКОУ «Прокоп-Салдинская СОШ» Захарова А. Н.

Ведущий специалист отдела учета

и отчетности Финансового управления

Администрации городского

округа Верхотурский Кордюкова А. А.

Начальник отдела учета и отчетность

Финансового управления

Администрации городского

округа Верхотурский Петрова Т. И.

Дата подписания 26.07.2021 г.