**АКТ**

От 29 марта 2021 года г. Верхотурье

**Основание проведения проверки.**

Согласно пункту 3 Плана проведения Финансовым управление Администрации городского округа Верхотурский контрольных мероприятий (проверок) по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 1 полугодие 2021 года,, утвержденного Распоряжением Администрации городского округа Верхотурский от 11.12.2020 г. № 378, приказ от 03 марта 2021 года № 19, 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**

Усть – Салдинское территориальное управление Администрации городского округа Верхотурский.

**Проверяемый период**

Январь – декабрь 2020 года.

**Срок проведения проверки**

С 15 марта 2021 года по 29 марта 2021 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: Усть - Салдинское территориальное управление Администрации городского округа Верхотурский

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6640000987, код причины постановки на учет (КПП) 664001001, ОГРН 1026602074290.

Учредителем Усть - Салдинского территориального управления Администрации городского округа Верхотурский является Администрация городского округа Верхотурский.

Территориальное управление осуществляет решение вопросов местного значения в пределах предоставленных ему главой Администрации городского округа полномочий, осуществляет исполнительно-распорядительные функции на основании действующего законодательства, Устава городского округа и Положению.

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

№ 03901400090

Юридический адрес: 624397, Свердловская область, г. Верхотурский район, с. Усть - Салда, ул. Центральная, д. 10.

Телефон:(34389) 2-87-30

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

- начальник Усть - Салдинского территориального управления Администрации городского округа Верхотурский – Васнина Елена Владимировна;

- бухгалтер Усть - Салдинского территориального управления Администрации городского округа Верхотурский – Капцош Эльвира Юрьевна.

**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.**

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.

Усть - Салдинскому территориальному управлению Администрации городского округа Верхотурский довели объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнения обязательств на 2020 год – 20.12.2019 г., на 2021 год – 24.12.2020 г.

План-график закупок на 2020 г. утвержден распоряжением Усть - Салдинского территориального управления Администрации городского округа Верхотурский от 20.12.2019 г. № 80, на 2021 год от 25.12.2020 г. № 1.

План-график закупок Усть – Салдинского территориального управления Администрации городского округа Верхотурский размещен в ЕИС в сфере закупок на 2020 г. – 23.12.2019 г., на 2021 г. – 28.12.2020 г.

В план-график закупок за 2020 г. вносились 2 изменения от 13.11.2020 г. и от 24.11.2020 г. утвержденные распоряжением Усть - Салдинского территориального управления Администрации городского округа Верхотурский от 12.11.2020 г. № 1 и от 24.11.2020 г. № 2.

В план-график закупок за 2021 г. вносились 1 изменение от 19.01.2020 г. утвержденное распоряжением Усть - Салдинского территориального управления Администрации городского округа Верхотурский от 19.01.2020 г. № 1.

Нарушений части 7 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.

Усть – Салдинское территориальное управление Администрации 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.

Усть – Салдинское территориальное управление Администрации городского округа Верхотурский определение цены по договорам, заключенным согласно п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона о закупках в 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 распоряжения Усть - Салдинского территориального управления Администрации городского округа Верхотурский от 01.11.2018 г. № 2 утверждено положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы. Приемка товара, работ (услуг) по контрактам заключенным в соответствии с пунктами 1, 4, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках осуществляется руководителем учреждения.

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 2020 г. заключенных согласно части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках:

- Усть – Салдинское территориальное управление Администрации городского округа Верхотурский с ИП Транина О. Г. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 28.12.2019 г. № 03 на поставку товара: картридж.

Срок поставки товара: после поступления денежных средств на расчетный счет.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме на сумму 1800,00 рублей (товарная накладная от 31.01.2020 г. № 55).

Оплата товара осуществляется в течение 10 дней с момента выставления счета.

В соответствии с платежным поручением от 03.03.2020 г. № 59 на сумму 1800,00 рублей оплачена 05.03.2020 г.

**Усть – Салдинское территориальное управление Администрации городского округа Верхотурский нарушило срок оплаты по договору.**

**Усть – Салдинское территориальное управление Администрации городского округа Верхотурский нарушило пункт 2 часть 1 статьи 94 Федерального закона о закупках.**

Несоблюдение сроков влечет начисления пени и штрафа, что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств.

Поставщиком меры не принимались, в связи с несвоевременной оплатой товара.

**Несоблюдение требований законодательства в сфере закупок в данном случае содержит признаки административного правонарушения статья 7.32.5 "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 15.10.2020, с изм. от 16.10.2020 г.)**

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

- Усть – Салдинское территориальное управление Администрации городского округа Верхотурский с ИП Транина О. Г. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 28.12.2019 г. № 04 на поставку товара: бумаги офисной.

Срок поставки товара: после поступления денежных средств на расчетный счет.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме на сумму 4200,00 рублей (товарная накладная от 31.01.2020 г. № 52).

Оплата товара осуществляется в течение 10 дней с момента выставления счета.

В соответствии с платежным поручением от 05.03.2020 г. № 58 на сумму 4200,00 рублей оплачена 05.03.2020 г.

**Усть – Салдинское территориальное управление Администрации городского округа Верхотурский нарушило срок оплаты по договору.**

**Усть – Салдинское территориальное управление Администрации городского округа Верхотурский нарушило пункт 2 часть 1 статьи 94 Федерального закона о закупках.**

Несоблюдение сроков влечет начисления пени и штрафа, что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств.

Поставщиком меры не принимались, в связи с несвоевременной оплатой товара.

**Несоблюдение требований законодательства в сфере закупок в данном случае содержит признаки административного правонарушения статья 7.32.5 "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 15.10.2020, с изм. от 16.10.2020 г.)**

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

- Усть – Салдинское территориальное управление Администрации городского округа Верхотурский с ИП Злобина И. А. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 09.01.2020 г. № 05 на поставку хозяйственных товаров.

**Срок поставки товара: отсутствует.**

Срок действия договора: до 31.12.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме на сумму 1300,00 рублей (товарная накладная от 25.02.2020 г. № 83).

Оплата товара осуществляется в течение 30 календарных дней с момента получения товара.

В соответствии с платежным поручением от 05.03.2020 г. № 56 на сумму 1300,00 рублей оплачены 05.03.2020 г. хозяйственные товары согласно счета от 25.02.2020 г. № 79, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

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

- Усть – Салдинское территориальное управление Администрации городского округа Верхотурский с ИП Злобина А. В. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 09.01.2020 г. № 06 на поставку электротоваров.

Срок поставки товара: отсутствует.

Срок действия договора: до 31.12.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме на сумму 11400,00 рублей (товарная накладная от 25.02.2020 г. № И000084).

Оплата товара осуществляется в течение 30 календарных дней с момента получения товара.

В соответствии с платежным поручением от 11.03.2020 г. № 57 на сумму 11400,00 рублей оплачены 13.03.2020 г., электротовары согласно счета от 25.05.2020 г. № 000078, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

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

- Усть – Салдинское территориальное управление Администрации городского округа Верхотурский с ООО «Леском» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 20.07.2020 г. № 05/06 на поставку: пиломатериал (осина) 8,0 м3, бревна прочих хвойных пород для распиловки и строгания диаметр 13-5,0 м3, бревна прочих хвойных пород для распиловки и строгания диаметр 38-3,28 м3.

Срок поставки товара: отсутствует.

Срок действия договора: до 31.12.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме на сумму 64980,00 рублей (товарная накладная от 20.07.2020 г. № 616).

Оплата товара осуществляется в течение 10 календарных дней от выставления счета.

В соответствии с платежным поручением от 29.07.2020 г. № 218 на сумму 64980,00 рублей оплачены 29.07.2020 г., пиломатериалы согласно счета от 20.07.2020 г. № 403, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

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

- Усть – Салдинское территориальное управление Администрации городского округа Верхотурский с ИП Червяков С. В. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен муниципальный контракт от 12.05.2020 г. № 10 на выполнение работ по «Устройство деревянного ограждения кладбища, Свердловская область, Верхотурский район, с. Усть – Салда»

Срок выполнения работ: с момента заключения контракта до 15.07.2020 г.

На момент проверки работы выполнены в полном объеме на сумму 133960,70 рублей (акт выполненных работ от 19.06.2020 г. № 4).

Оплата выполненных работ:

- предоплата 30 % от стоимости работ от общей сумму контракта;

- производится не более 30 дней с даты подписания заказчиком документов о приемке.

В соответствии с платежным поручением от 08.06.2020 г. № 178 на сумму 40188,21 рублей оплачено 10.06.2020 г., предоплата 30 % согласно счета от 08.06.2020 г. № 3.

В соответствии с платежным поручением от 22.06.2020 г. № 182 на сумму 93772,49 рублей оплачено 26.06.2020 г., оплата 70 % согласно счета от 19.06.2020 г. № 4.

Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что работы выполнены согласно 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:**

**Выводы:**

1. Усть – Салдинское территориальное управление Администрации городского округа Верхотурский нарушило пункт 2 часть 1 статьи 94 Федерального закона о закупках.

**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 16 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 08 апреля 2021 г.

Начальник Усть - Салдинского территориального

управления Администрации городского

округа Верхотурский Васнина Е. В.

Бухгалтер Усть - Салдинского

территориального управления

Администрации городского

округа Верхотурский Капцош Э. Ю.

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\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_