**АКТ № 6**

От 15 июня 2020 года г. Верхотурье

**Основание проведения проверки**

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 1 полугодие 2020 года, приказ от 22.05.2020 года № 30 и удостоверение от 22.05.2020 года № 10, выданные начальником Финансового управления Администрации городского округа Верхотурский С.Н. Глушковой.

**Цель проверки**

Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок и соблюдение требований в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности 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 бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа».

**Проверяемый период**

Январь - декабрь 2019 год, январь – май 2020 год.

**Срок проведения проверки**

С 01 июня 2020 года по 15 июня 2020 года.

**Состав рабочей группы**

Ведущий специалист отдела учета и отчетности Кордюкова А.А.

**Сведения об объекте контроля**

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» (далее МБУ ДО «ДЮСШ»).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6640002871, код причины постановки на учет (КПП) 668001001, ОГРН 1026602073134.

Учредителем учреждения является Администрация городского округа Верхотурский.

Основной целью деятельности Учреждения является реализация дополнительных общеобразовательных программ в области физической культуры и спорта, программ по спортивной подготовке.

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

№ 20906000050, 21906000010, 23906000010.

Юридический адрес: 624380 Свердловская область, г. Верхотурье, ул. Мелиораторов, дом 42 «С».

Телефон:(34389) 2-16-06

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

- директор МБУ ДО «ДЮСШ» – Жигалов Михаил Васильевич;

С 25.05.2020 г. по 07.06.2020 г. и.о. директора МБУ ДО «ДЮСШ» - Попова Надежда Анатольевна;

- главный бухгалтер МБУ ДО «ДЮСШ» – Мызникова Александра 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 МБУДО «ДЮСШ» согласно приказу от 28.03.2017 г. № 26 назначено должностное лицо – контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта – Андрийцьо Павел Иванович.

Контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупки или нескольких закупок руководствуется должностной инструкцией утвержденной приказом МБУДО «ДЮСШ» от 28.03.2017 г. № 20.

**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.

МБУДО «ДЮСШ» утвердили план финансово – хозяйственной деятельности на 2019 год – 09.01.2019 г.

План-график закупок утвержден приказом МБУДО «ДЮСШ» на 2019 г. от 16.01.2019 г. № 07.

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 МБУДО «ДЮСШ» размещен в ЕИС в сфере закупок на 2019 г. – **09.01.2019 г.**

В план-график закупок за 2019 г. внесено 15 изменений. Сроки утверждения и размещения отражены в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Номер приказа | Дата размещения в ЕИС |
| От 05.02.2019 г. № 12 | 05.02.2019 г. |
| От 12.02.2019 г. № 15 | 13.02.2019 г. |
| От 06.03.2019 г. № 22 | 06.03.2019 г. |
| **От 19.04.2019 г. № 49Б** | **29.04.2019 г.** |
| От 16.05.2019 г. № 60 | 17.05.2019 г. |
| От 06.06.2019 г. № 65 | 07.06.2019 г. |
| От 19.07.2019 г. № 79 | 22.07.2019 г. |
| От 12.08.2019 г. № 84 | 13.08.2019 г. |
| От 29.08.2019 г. № 85 | 29.08.2019 г. |
| От 02.10.2019 г. № 95 | 03.10.2019 г., 04.10.2019 г. |
| От 16.10.2019 г. № 100 | 17.10.2019 г. |
| От 05.11.2019 г. № 107 | 05.11.2019 г. |
| От 04.12.2019 г. № 117Б | 04.12.2019 г. |
| От 24.12.2019 г. № 125 | 24.12.2019 г. |

**В нарушении части 15 статьи 21 Федерального закона о закупках изменение от 29.04.2019 г. плана – графика закупок утвержденное приказом МБУДО «ДЮСШ» от 19.04.2019 г. № 49Б размещено с нарушением срока.**

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.

МБУДО «ДЮСШ» утвердили план финансово – хозяйственной деятельности на 2020 г. – 09.01.2020 г.

План-график закупок на 2020 г. утвержден приказом МБУДО «ДЮСШ» от 25.12.2019 г. № 127.

План-график закупок МБУДО «ДЮСШ» размещен в ЕИС в сфере закупок на 2020 г. – 25.12.2019 г.

В план-график закупок за 2020 г. внесено 4 изменения. Сроки утверждения и размещения отражены в Таблице 2.

Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| Номер приказа | Дата размещения в ЕИС |
| От 30.12.2019 г. № 129 | 31.12.2019 г. |
| От 20.01.2020 г. № 04а | 20.01.2020 г. |
| От 28.02.2020 г. № 15 | 28.02.2020 г. |
| От 08.04.2019 г. № 24 | 08.04.2020 г. |

Нарушений статьи 16 Федерального закона о закупках не выявлено.

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

С января по декабрь 2019 г. МБУДО «ДЮСШ» конкурентным способом определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не осуществлена не одна закупка.

Сведения о проведенных закупках в разрезе способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) за период с января по декабрь 2019 года представлены в Таблице 2:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Способ определения поставщика** | **Количество контрактов, шт.** | **Сумма контрактов, руб.** | **НМЦК, руб.** | **Планируемые закупки, руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Закупки у единственного поставщика по следующим основаниям: | | | | |
| п. 4 ч.1 ст.93 | 59 | 1190268,3 |  |  |
| п. 5 ч.1 ст.93 | 5 | 1192806,0 |  |  |
| п. 8 ч. 1 ст. 93 | 2 | 1119322,68 |  |  |

Осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика с января по декабрь 2019 года в соответствии условиям:

- п. 4 ч.1 ст.93 Федерального закона о закупках составляет 1190268,30 руб., т.е. не превышает превышать два миллиона рублей;

- п. 5 ч.1 ст.93 Федерального закона о закупках составляет 1192806,00 руб., т.е. не превышает пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок. СГОЗ составил за 2019 г. 3515337,00 руб.;

- п. 8 ч.1 ст.93 Федерального закона о закупках составляет 1119322,68 руб. заключены контракты на поставку тепловой энергии;

Нарушений п. 4, 5, 8 части 1 статьи 93 Федерального закона за 2019 г. не выявлено.

За период с января по апрель 2020 г. МБУ ДО «ДЮСШ» осуществили закупки согласно:

- п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона о закупках на сумму 1020575,49 руб.;

- п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона о закупках на сумму 533393,41 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.

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.

МБУДО «ДЮСШ» для определения начальной (максимальной) цены контракта, при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) использовались методы:

- метод сопоставимых рыночных цен

- тарифный метод;

Нарушения использования методов для определения начальной (максимальной) цены контракта, 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 МБУДО «ДЮСШ» разместило отчеты «Об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций» в ЕИС за 2018 г. – 26.03.2019 г., за 2019 г. – 26.03.2020 г.

Нарушений 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 приказов МБУДО «ДЮСШ»:

- от 16.01.2019 г. № 08,

- от 19.07.2019 г. № 80а,

- от 02.10.2019 г. № 98,

- от 09.10.2019 г. № 99,

- от 15.11.2019 г. № 111,

- от 29.01.2020 г. № 10,

утвержден состав приемочной комиссии и проведении экспертизы при приемке товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Состав комиссии соответствует части 6 статьи 94 Федерального закона о закупках. Комиссия руководствуется Положением о приемочной комиссии и проведении экспертизы при приемке товаров, выполненных работ, оказанных услуг утвержденное приказом МБУДО «ДЮСШ» от 06.06.2017 г. № 50.

**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 | № У19-В21/1 от 29.10.2019 г., на сумму 542501,71 руб. | 30.10.2019 г. | **Соглашение о расторжении от 12.12.2019 г.** | **24.12.2019 г.** |
| Дополнительное соглашение № 1 о расторжении контракта | № 1 от 12.12.2019 г. на сумму 282563,12 руб. | 13.12.2019 г. |  |  |
| Поставка тепловой энергии | № У19-В21 от 18.02.2019 г., на сумму 853198,75 руб. | 19.02.2019 г. | Соглашение о расторжении от 21.05.2019 г. | 21.05.2019 г. |
| Дополнительное соглашение № 1 о расторжении контракта | № 1 от 21.05.2019 г. на сумму 836759,56 руб. | 21.05.2019 г. |  |  |
| Поставка тепловой энергии | № У20-В21 от 28.01.2020 г. на сумму 861845,56 руб. | 29.01.2020 г. | Соглашение о расторжении от 18.05.2019 г. | 19.05.2020 г. |
| Дополнительное соглашение № 1 о расторжении контракта | № 1 от 18.05.2020 г. на сумму 533393,41 руб. | 19.05.2020 г. |  |  |

**В нарушении части 3 статьи 103 Федерального закона о закупках несвоевременно размещено информация о информация об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта) от 29.10.2019 г. № У19-В21/1 «Поставка тепловой энергии» на сумму 282563,12 руб.**

**Реестр закупок.**

Статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 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 МБУДО «ДЮСШ» соответствует статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ с внесенными изменениями и дополнениями.

**Выводы и предложения.**

**Выводы:**

1. В нарушении части 15 статьи 21 Федерального закона о закупках изменение от 29.04.2019 г. плана – графика закупок утвержденное приказом МБУДО «ДЮСШ» от 19.04.2019 г. № 49Б размещено с нарушением срока.

2. В нарушении части 3 статьи 103 Федерального закона о закупках несвоевременно размещено информация об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта) от 29.10.2019 г. № У19-В21/1 «Поставка тепловой энергии» на сумму 282563,12 руб.

**Предложения:**

1. Соблюдать законодательство о закупках.

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, каждый на 11 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 до 24 июня 2020 г.

Директор МБУДО «ДЮСШ» М. В. Жигалов

Ответственное лицо

(контрактный управляющий) П. И. Андрийцьо

Ведущий специалист отдела учета

и отчетности Финансового управления

Администрации городского

округа Верхотурский А.А. Кордюкова

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

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